

Factsheetbundel

Pakket Belastingplan 2026

Inhoudsopgave

Wetsvoorstel Belastingplan 2026.....	5
Inkomensbeleid	6
Verduidelijking fietsregeling.....	7
Tegengaan onwenselijke structuur lucratiefbelangregeling	8
Multiplier lucratiefbelangregeling	9
Box 3 – verhogen forfait overige bezittingen en verlagen heffingvrij vermogen	10
Uitsluiten niet-marktconform handelende partijen van toepassing leegwaardratio	11
Reparatie heffingslek box 3	12
Verlaging vrijstelling groene beleggingen in 2027 en aanpassing Belastingplan 2025	13
Akkoord 'Gezond naar het pensioen'	14
Pseudo-eindheffing fossiele auto's	15
Versoberen ETK-regeling.....	16
Reparatie Successiewet n.a.v. arrest HR over breukdelengemeenschap.....	17
Technische aanpassing 180-dagenfictie erfbelasting	18
Aanpassing Successiewet n.a.v. arrest HR over biologisch kind	19
Verlenging aangiftetermijn erfbelasting naar 20 maanden en aanpassing ingangstijdstip belastingrente erfbelasting.....	20
BPM – Elektrische motoren en bijz. personenauto's	21
BPM – Autonome vergroening	22
MRB – Tariefkorting elektrische personenauto's	23
MRB – Afschaffen kwarttarieven	24
Ophoging en afschaffing heffingsplafond.....	25
Belasting op Leidingwater (BoL)	25
Aanpassingen CO2-heffing industrie.....	26
Afvalstoffenbelasting	27
Belastingvermindering energiebelasting	28
Aanpassing zuiveluitzondering en definitie limonade Wet verbruiksbelasting alcoholvrije dranken	29
Koopkrachtverschuiving door aanpassen percentages tabeltarief inkomsten- en loonbelasting BES eilanden	30
Verlengen accijnskorting op brandstof.....	31
Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2026.....	32
Samentelbepaling maximale investeringsbedrag energie-investeringsaftrek	33
Technische fiscale knelpunten Wet toekomst pensioenen	34
Verlengen overgangsrecht franchiseloze pensioenregelingen	35
MRB – Afschaffen teruggaaf bedrijfswagenpark	36
BZM – Herstel tarieven Eurovignet	37
Actualiseren verwijzing naar SBI-codes in de energiebelasting	38
Uitzonderen Belastingdienst Wmebv	39
Aanpassing Adw vanwege Wmebv	40
Enkele technische verbeteringen inzake de bijtelling privégebruik auto	41
Tijdelijk overgangsrecht fgr	42
Wetsvoorstel Wet behoud verlaagd btw-tarief cultuur, media en sport	43
Wet behoud verlaagd btw-tarief cultuur, media en sport	44
Wetsvoorstel Operationalisering CBAM verordening	45
Operationalisering CBAM Verordening	46

Wetsvoorstel Tweede wet aanpassing wet minimumbelasting 2024	47
Wetsvoorstel Tweede wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024	48
Wetsvoorstel Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling minimumbelasting	49
Wetsvoorstel Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling minimumbelasting.....	50
Wet stroomlijning fiscaal inzagerecht.....	51
Wet stroomlijning fiscaal inzagerecht	52
Wet differentiatie vliegbelasting	53
Wet differentiatie vliegbelasting	54

Voor u ligt de factsheetbundel van het pakket Belastingplan 2026. Het pakket Belastingplan 2026 bestaat uit dit jaar uit de volgende 8 wetsvoorstellen:

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

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 2026

Inkomensbeleid

Inhoud maatregel

Samenvatting

Koopkrachtpakket volgend uit de augustusbesluitvorming

- Het koopkrachtpakket bestaat uit twee voorstellen, namelijk de verhoging van de arbeidskorting en de verhoging van het tarief in de eerste schijf van de loon- en inkomensbelasting.
- Het doel van dit pakket aan maatregelen is werken meer laten lonen en de koopkrachtontwikkeling tussen werkenden en uitkeringsgerechtigden dichterbij elkaar te brengen.
- De arbeidskorting wordt bij het tweede knippunt met €25 verhoogd en bij het derde knippunt met €27 verhoogd.
- Het dekken van de verhoging van de arbeidskorting gebeurt door het tarief in de eerste schijf van de inkomstenbelasting (TES) te verhogen met 0,05%-punt.

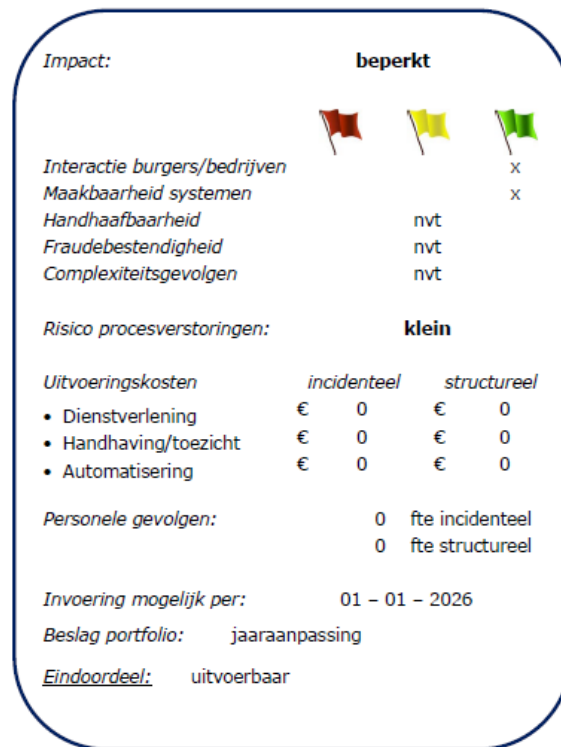
Beperkte toepassing tabelcorrectiefactor

- Er wordt voorgesteld de tabelcorrectiefactor (tcf) voor bepaalde bedragen in de loon- en inkomstenbelasting voor 95,8% 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.
- In het hoofdlijnenakkoord is een stelpost opgenomen om (negatief geëvalueerde) fiscale regelingen en onbedoelde constructies af te bouwen.
- Wanneer de stelpost niet wordt ingevuld, is afgesproken om deze in te vullen met het niet volledig toepassen van de tcf.
- Voor het jaar 2026 is de stelpost niet ingevuld.
- De tcf wordt daarom voor een aantal bedragen in de loon- en inkomstenbelasting voor 95,8% toegepast.
- Het beperkt toepassen van de tabelcorrectiefactor wordt daarnaast gebruikt als dekking om het verlaagde btw-tarief voor media, cultuur en sport te kunnen behouden. Dit gebeurt in een separaat wetsvoorstel. De twee genoemde maatregelen samen zorgen ervoor dat de tcf voor 52,8% wordt toegepast.

Eerder voorgestelde wijzigingen die in werking treden met ingang 1-1-2026

- Met ingang van 2026 wijzigt ook het aangrijpingspunt van het toptarief en het tarief in de tweede schijf. De tariefwijzigingen in de loon- en inkomstenbelasting voor het jaar 2026 vloeien deels voort uit het Belastingplan 2025 en deels uit de compensatie van de zorgpremies uit de Voorjaarsnota.
- De verhoging van het aangrijpingspunt toptarief vloeit voort uit het Belastingplan 2025. In het Belastingplan 2026 wordt alleen de indexatie van het aangrijpingspunt van het toptarief geregeld.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Beperkt toepassen tcf voor dekking stelpost	126	126	126	126
Verhogen AK	-185	-185	-185	-185
Verhogen TES	189	189	188	176
Verhogen TES + TTS compensatie zorgpremies	240	240	240	240

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel doet geen beroep op het doenvermogen van burgers, omdat de wijzigingen automatisch gebeuren en er geen extra actie wordt gevergd van burgers.

Verduidelijking fietsregeling

Inhoud maatregel

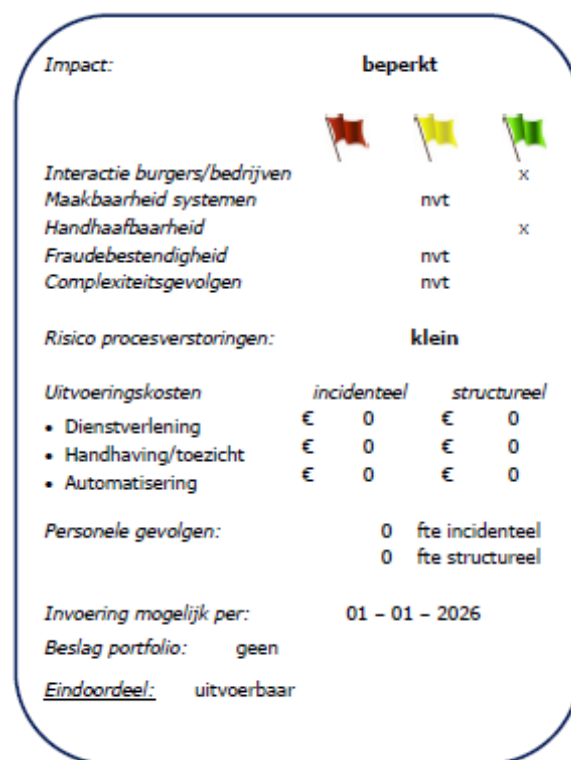
Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de bestaande bijtellingsregeling van de ter beschikking gestelde (elektrische) fiets van de zaak (artikel 13ter wet LB) te verduidelijken door expliciet te stellen dat voor deelfietsen een bijtelling van nihil geldt. Dit betekent dat over het gebruik van deze (deel)fietsen geen belasting verschuldigd is. Het doel van dit voorstel is om onduidelijkheid over belastbaarheid van door de werkgever ter beschikking gestelde deelfietsen weg te nemen.
- Voor de in de inkomstenbelasting aan de belastingplichtige ter beschikking gestelde (deel)fiets wordt dezelfde wijziging voorgesteld (artikel 3.20a Wet IB).
- Kortgezegd is een in de arbeidsvoorwaarden opgenomen hubfiets die alleen voor de voorgeschreven route station-werkplek mag worden gebruikt *geen* ter beschikking gestelde fiets. Het toepassen van een bijtelling is dan niet nodig. Hier bestaat echter onduidelijkheid over. Voorgesteld wordt dit te verduidelijken door te bepalen dat voor de fiets die niet meer dan bijkomstig bij het woon- of verblijfadres wordt gestald een bijtelling geldt van nihil. Dit geldt dus voor hubfietsen, dienstfietsen, ov-fietsen en andere deelfietsen.
- Voor zover een deelfiets ook voor privédoeleinden wordt gebruikt, maar niet mee naar huis gaat, is sprake van een uitbreiding van de uitzondering op de bijtellingsregels (bijv. omfietsen voor een privéboodschap).
- Uit het voorstel volgt dat voor deelfietsen de fietsbijtelling niet meer geldt.

Doelmatigheid en doeltreffendheid

- De aanpassing om deelfietsgebruik op nihil te waarderen past binnen de doelstelling om de regeling rechtvaardig, eenvoudig, uitvoerbaar en handhaafbaar te houden en maakt de regeling doeltreffender en doelmatiger.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen hebben over het algemeen geen administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

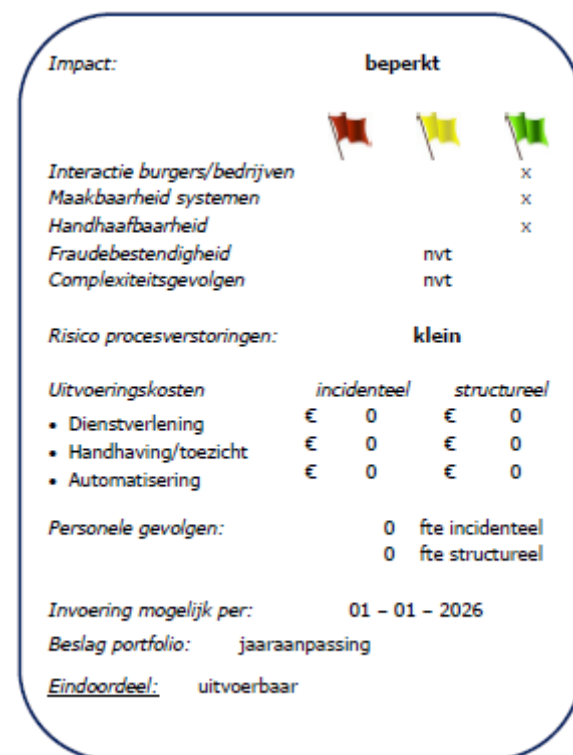
Tegengaan onwenselijke structuur lucratiefbelangregeling

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld aan artikel 3.95b Wet IB 2001 een nieuw lid (een zesde lid) toe te voegen.
- De maatregel wordt getroffen om een onwenselijke structuur in de lucratiefbelangregeling tegen te gaan.
- Evenals de andere maatregel in de lucratiefbelangregeling waarbij een multiplier wordt geïntroduceerd binnen deze regeling, zorgt deze maatregel waarbij een onwenselijke structuur wordt tegengegaan, ervoor dat sprake is van een evenwichtige heffing van inkomstenbelasting over de voordelen uit lucratief belang.
- Voordelen uit lucratieve belangen worden op grond van art. 3.92b Wet IB 2001 belast als resultaat uit overige werkzaamheden in box 1.
- In de huidige lucratiefbelangregeling is geregeld dat als de belastingplichtige daarvoor kiest, de in een kalenderjaar genoten voordelen met betrekking tot een middellijk gehouden lucratief belang, niet tot het resultaat van een werkzaamheid worden gerekend (in box 1), mits de voordelen via een kapitaalvennootschap worden gehouden en in dat kalenderjaar tot een bedrag van ten minste 95% van die voordelen inkomen uit aanmerkelijk belang wordt genoten dat een weerspiegeling is van die voordelen (aanmerkelijkbelangvariant). In deze situatie treedt de box 1-heffing terug en resteert een belastingheffing over deze voordelen in box 2.
- In de praktijk nemen belastingplichtigen het standpunt in dat de aanmerkelijkbelangvariant volledig kan worden toegepast zodra een aanmerkelijk belang ontstaat. Bij het ontstaan van het aanmerkelijk belang wordt de verkrijgingsprijs vastgesteld op de waarde in het economische verkeer van het aandelenbelang in de vennootschap waarin het middellijk gehouden lucratief belang is ondergebracht. In de toekomst kan volgens deze belastingplichtigen onder omstandigheden bij liquidatie van die vennootschap of bij verkoop van aandelen een verlies uit aanmerkelijk belang worden gerealiseerd. Dit verlies kan worden verrekend met de gerealiseerde voordelen in box 2 via de aanmerkelijkbelangvariant en leidt tot een onwenselijke uitkomst aangezien hierdoor de belastingheffing in box 2 over voordelen uit lucratief belang per saldo weer ongedaan wordt gemaakt.
- Er wordt daarom voorgesteld aan artikel 3.95b Wet IB 2001 een nieuw lid (een zesde lid) toe te voegen. Dat lid zorgt ervoor dat het voordeel dat ontstaat bij de sfeerovergang van box 3 naar box 2 in elk geval alsnog wordt belast in box 1 als inkomen uit lucratief belang waarop de dooruitdelingsverplichting niet van toepassing is op het moment van realisatie van de voordelen. Hiermee wordt onduidelijkheid voorkomen over de vraag dat in de genoemde situaties geen heffing plaatsvindt ten aanzien van de voordelen uit lucratief belang.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

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

Multiplier lucratiefbelangregeling

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een grondslagverbredende multiplier voor voordelen uit middellijk gehouden lucratief belang in box 2 voorgesteld.
- De maatregel wordt getroffen naar aanleiding van twee aangenomen moties van het lid Idsinga. De eerste motie roept de regering kortgezegd op om voordelen uit middellijk gehouden lucratieve belangen tegen het progressieve tarief in box 1 te belasten. De tweede motie verzoekt de regering om, als onderdeel van het Belastingplan 2026, een wetsvoorstel in te dienen dat voordelen, behaald door private-equitymanagers, zwaarder in box 2 belast.
- Evenals de andere maatregel in de lucratiefbelangregeling waarbij een onwenselijke structuur wordt tegengegaan, zorgt deze maatregel waarbij een multiplier wordt geïntroduceerd binnen deze regeling, ervoor dat sprake is van een evenwichtige heffing van inkomstenbelasting over de voordelen uit lucratief belang.
- In de huidige lucratiefbelangregeling is geregeld dat als de belastingplichtige daarvoor kiest, de in een kalenderjaar genoten voordelen met betrekking tot een middellijk gehouden lucratief belang, niet tot het resultaat van een werkzaamheid worden gerekend (in box 1), mits de voordelen via een kapitaalvennootschap worden gehouden en in dat kalenderjaar tot een bedrag van ten minste 95% van die voordelen inkomen uit aanmerkelijk belang wordt genoten dat een weerspiegeling is van die voordelen (aanmerkelijkbelangvariant). In deze situatie treedt de box 1-heffing terug en resteert een belastingheffing over deze voordelen in box 2.
- Ter uitvoering van de motie stelt het kabinet een grondslagverbredende multiplier voor voordelen uit middellijk gehouden lucratief belang in box 2 voor. Hierdoor wordt de belastingdruk op de betreffende voordelen uit een middellijk gehouden lucratief belang verhoogd. Dit komt neer op een verhoging van de effectieve belastingdruk van 31% naar 36% voor voordelen uit lucratief belang voor zover deze belast zijn in de tweede tariefschijf van box 2 en op een verhoging van de effectieve belastingdruk van 24,5% naar 28,45% voor voordelen uit lucratief belang voor zover deze belast zijn in de eerste tariefschijf van box 2. Met het tarief van 36% wordt aangesloten bij het tarief in box 3.
- Deze voorgestelde maatregel raakt uitsluitend belastingplichtigen met een middellijk gehouden lucratief belang voor zover zij gebruikmaken van de aanmerkelijkbelangvariant.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	45	45	45

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde maatregel heeft beperkte gevolgen voor het doenvermogen. Het zwaarder belasten van voordelen uit een middellijk gehouden lucratief belang vereist een juiste verwerking in de aangifte inkomstenbelasting. Voor de berekening van het inkomen uit aanmerkelijk belang dienen de voordelen uit een middellijk gehouden lucratief belang, door de belastingplichtige zelf te worden vermenigvuldigd met de breuk A/B, waarbij A staat voor het tarief in box 3 en B voor het hoogste tarief in box 2. De voorgestelde maatregel heeft beperkte gevolgen voor het doenvermogen. Het betreft belastingplichtigen die in de regel worden bijgestaan door een adviseur

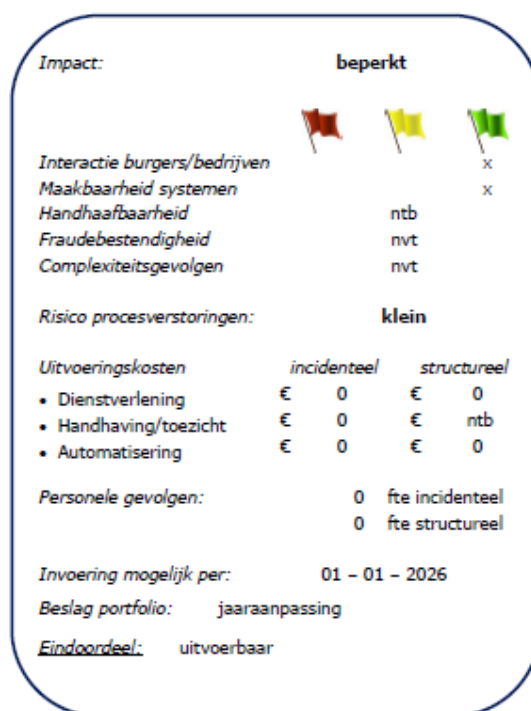
Box 3 – verhogen forfait overige bezittingen en verlagen heffingvrij vermogen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld voor box 3 het forfait voor overige bezittingen te verhogen en heffingvrij vermogen te verlagen
- In de Voorjaarsnota is definitief invulling gegeven aan de dekking van de budgettaire derving door de Hoge Raad-arresten van juni 2024 en het jaar uitstel van de Wet werkelijk rendement box 3 dat het gevolg is van het aanvullende rechtsherstel dat door deze arresten geboden moet worden.
- Voor de berekening van het forfaitaire rendement in box 3 wordt uitgegaan van verschillende forfaits voor banktegoeden, overige bezittingen en schulden.
- Het forfait voor overige bezittingen stijgt met 1,78%-punt per 2026 naar 7,78%.
- Het forfaitaire rendement voor overige bezittingen stijgt doordat vanaf 2026 ook huurinkomsten en voordelen als gevolg van eigen gebruik van onroerende zaken worden meegerekend.
- Belastingplichtigen met een lager werkelijk rendement dan het forfaitaire rendement kunnen dit met de tegenbewijsregeling in box 3 opgeven. Er wordt dan alleen belasting geheven over het (lagere) werkelijke rendement.
- Daarnaast wordt het heffingvrije vermogen in box 3 verlaagd naar € 51.396 (in 2025 is dat € 57.684).

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	1.267	1.267	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De verlaging van het heffingvrije vermogen naar € 51.396 vergroot de groep burgers die belasting verschuldigd is over box 3-inkomen. Dit zorgt echter niet voor aanvullende fiscale verplichtingen voor burgers, aangezien de betreffende burgers nu al hun box 3-vermogen moeten opgeven voor het vaststellen van de beschikking rendementsgrondslag voor inkomensafhankelijke regelingen. Wel zullen meer belastingplichtigen een betaling moeten doen aan de Belastingdienst, wat enig doenvermogen vergt voor deze groep.

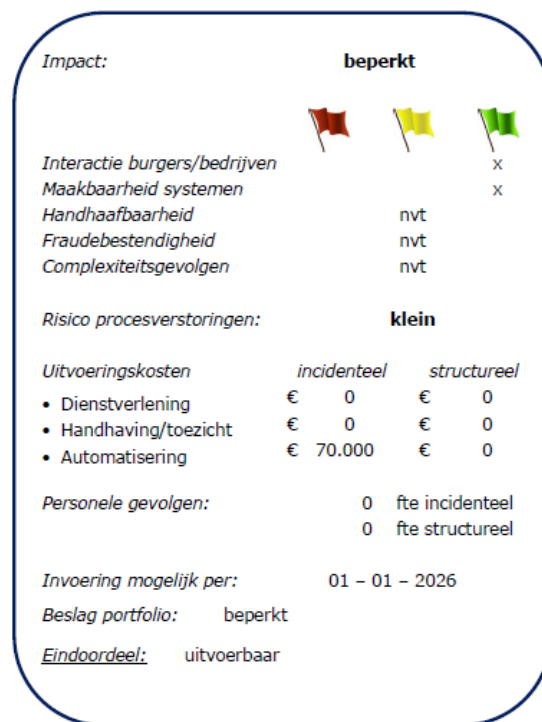
Uitsluiten niet-marktconform handelende partijen van toepassing leegwaarderatio

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om een onwenselijke structuur in de leegwaarderatieregeling tegen te gaan. Deze aanpassing gaat in op 1 januari 2026.
- Uit twee arresten van de Hoge Raad uit 2015 en 2016 volgt dat de waarde van een met huurbescherming verhuurde woning moet worden vastgesteld op de waarde in het economische verkeer op de WOZ-waardepeildatum als de met toepassing van de leegwaarderatio berekende waarde van deze woning 10% of meer hoger zou zijn dan de waarde in het economische verkeer.
- In die situatie zou bij gebruikmaking van de leegwaarderatio als correctie van de WOZ-waarde niet op juiste wijze rekening worden gehouden met de waardedrukkende werking van de verhuur.
- Het is wenselijk om deze uitspraken te codificeren door zowel aan artikel 17a UBIB 2001 als aan artikel 10a UBSW 1956 een zesde lid toe te voegen. Dit wordt geregeld in het EJB 2025.
- Gelieerde partijen (bijvoorbeeld tussen ouders en kinderen) zouden op basis van deze arresten van de Hoge Raad bij een onzakelijke huur op basis van deze (onzakelijke) huur de waarde in het economische verkeer op een te lage waarde kunnen vaststellen en onderling voor die waarde verkopen.
- Ter voorkoming van bovengenoemde vorm van misbruik is het wenselijk in zowel de Wet IB 2001 als de SW 1956 gelieerde partijen die onzakelijk handelen helemaal uit te sluiten van de toepassing van de leegwaarderatio.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel is technisch van aard en doet geen beroep op het doenvermogen.

Reparatie heffingslek box 3

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om de tegenbewijsregeling voor box 3 aan te passen om een heffingslek te voorkomen.
- Deze aanpassing treedt in werking met terugwerkende kracht tot en met 25 augustus 2025, 16.00 uur. Op dat tijdstip is een persbericht bekendgemaakt waarin de aanpassing wordt aangekondigd. De terugwerkende kracht is nodig om een gemiste opbrengst van € 100 miljoen te voorkomen.
- Het probleem is dat in de tegenbewijsregeling voor box 3 bij het kopen van een obligatie de aankoopprijs inclusief een deel van de al opgebouwde rente in aanmerking wordt genomen. Maar bij het berekenen van de waarde van de obligatie aan het einde of begin van het jaar, wordt juist gekeken naar de waarde zonder die aangegroeide rente.
- Dit verschil in berekeningen zorgt ervoor dat een belastingplichtige in het jaar van aankoop van de obligatie voor de tegenbewijsregeling een verlies heeft, terwijl er daadwerkelijk geen verlies is geleden.
- Het lek wordt gerepareerd door te regelen dat obligaties ook aan het begin en het einde van het jaar worden gewaardeerd op de waarde in het economische verkeer (dus inclusief de aangegroeide rente).
- Dit geldt alleen voor obligaties die na 25 augustus 2025, 16.00 uur zijn aangekocht. Voor obligaties die op dat tijdstip al in het bezit zijn van de belastingplichtige wordt overgangsrecht getroffen.
- De belastingontwikkelingsmogelijkheid speelt niet alleen bij obligaties, maar kan bijvoorbeeld ook spelen bij andere vorderingen dan obligaties, schulden of meer complexe financiële producten.
- Daarom is de reparatiemaatregel van toepassing op al het box 3-vermogen waarvoor lopende termijnen (zoals aangegroeide rente) van toepassing kunnen zijn, met uitzondering van banktegoeden. Bij banktegoeden zijn geen constructies mogelijk.
- De aanpassingen voor het dichteren van het lek gelden alleen voor de tegenbewijsregeling en niet voor het bepalen van het forfaitaire rendement in box 3, omdat daar dit lek niet speelt.

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 6,21 mln.	€	0
• Automatisering	€ 0,24 mln.	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	51,5	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2026		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>			
Inpasbaar, mits voldaan wordt aan een aantal voorwaarden:			
• naast deze maatregel worden per 1 januari 2026 geen nieuwe maatregelen voorgesteld die IV-werkzaamheden vereisen voor de keten Inkomensheffingen. De voor 2026 beschikbare IV-capaciteit in de keten Inkomensheffing is met deze maatregel volledig ingezet. • en wordt geaccepteerd dat in het aangifteprogramma voor het belastingjaar 2025 alleen de toelichting wordt aangepast.			
Onder deze randvoorwaarden is naar huidig inzicht de verwachting dat deze maatregel geen vertraging oplevert voor de migratie Cool:Gen of Wet werkelijk rendement box 3.			

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Op de gehele box 3-tegenbewijsregeling betreft het een kleine wijziging. Belastingplichtigen zullen kennis moeten nemen van de nieuwe regels, maar verder zijn er geen extra gevraagde acties.

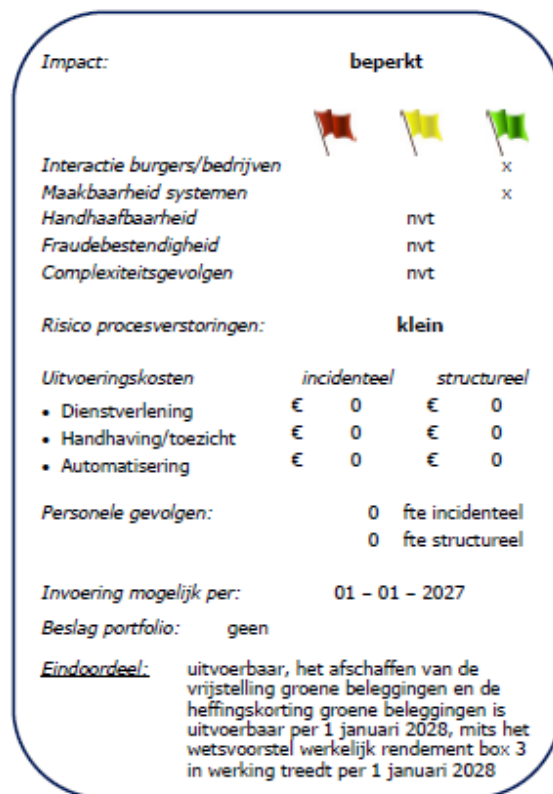
Verlaging vrijstelling groene beleggingen in 2027 en aanpassing Belastingplan 2025

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de vrijstelling voor groene beleggingen te verlagen en de inwerkingtreding van het afschaffen van zowel de vrijstelling voor groene beleggingen in box 3 als de heffingskorting voor groene beleggingen te wijzigen van 1 januari 2027 naar 1 januari 2028.
- Bij de behandeling van het Belastingplan 2025 in de Tweede Kamer is het amendement Van Eijk/Vermeer aangenomen.
- Met dit amendement is geregeld dat zowel de box 3-vrijstelling groene beleggingen als de heffingskorting groene beleggingen is verlaagd per 1 januari 2025 en dat zowel die vrijstelling als die heffingskorting vervalt per 1 januari 2027.
- Inmiddels is gebleken dat genoemd amendement niet uitvoerbaar is voor de Belastingdienst ten aanzien van het afschaffen van zowel de vrijstelling voor groene beleggingen in box 3 als de heffingskorting voor groene beleggingen per 1 januari 2027.
- Met de maatregelen in het Belastingplan 2026 wordt bewerkstelligd dat de datum van inwerkingtreding van de ingevolge genoemd amendement voor het jaar 2027 in het Belastingplan 2025 opgenomen wijzigingen wordt gewijzigd van 1 januari 2027 in 1 januari 2028.
- Hiermee komt zowel de vrijstelling voor groene beleggingen in box 3 als de heffingskorting voor groene beleggingen niet per 1 januari 2027 maar per 1 januari 2028 te vervallen.
- Met de voorgestelde wijzigingen wordt tevens bewerkstelligd dat de vrijstelling voor groene beleggingen in box 3 per 1 januari 2027 wordt verlaagd naar € 200 (voor partners € 400).
- Er is gekozen voor een laag bedrag van de vrijstelling voor groene beleggingen zodat de regelingen de facto wel reeds per 1 januari 2027 zijn afgeschaft.
- De heffingskorting voor groene beleggingen blijft op grond van dit wetsvoorstel in 2027 0,1% van het op 1 januari van het betreffende belastingjaar (in dit geval 2027) in box 3 vrijgestelde bedrag aan kwalificerende bezittingen van de belastingplichtige(n). In 2027 bedraagt deze heffingskorting maximaal € 0,20 (0,1% x € 200); dit bedrag wordt afgerond op € 2 (het IB en PV deel van de heffingskorting worden beide afgerond op € 1) [(voor partners maximaal € 0,40) (0,1% x € 400); dit bedrag wordt afgerond op € 4].
- Het voorgaande betekent dat de bepalingen in een aantal wetten die verwijzen naar deze faciliteiten en de bepalingen in de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 die verwijzen naar deze faciliteiten eveneens komen te vervallen per 1 januari 2028 in plaats van per 1 januari 2027.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	1	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel is technisch van aard en doet geen beroep op het doenvermogen.

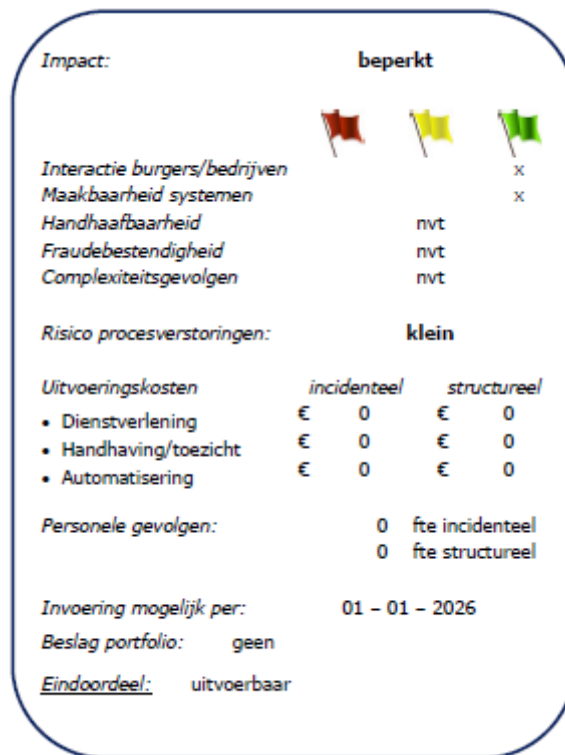
Akkoord 'Gezond naar het pensioen'

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld dat de huidige tijdelijke fiscale drempelvrijstelling voor RVU's drie jaar voorafgaand aan de AOW-leeftijd vanaf 2026 in stand blijft, met afspraken over betere gerichtheid en een systematiek van gezamenlijke monitoring en ijkmomenten.
- In oktober 2024 hebben werknemersorganisaties, werkgeversorganisaties en het kabinet een onderhandelaarsakkoord 'Gezond naar het pensioen' bereikt waarin onder andere afspraken zijn gemaakt over regelingen voor vervroegde uittreding (RVU). De uitwerking hiervan is opgenomen in het wetsvoorstel Belastingplan 2026.
- Om de RVU toegankelijker te maken voor werknemers met een laag inkomen of weinig aanvullend pensioen, wordt voorgesteld het bedrag van de RVU-drempelvrijstelling te verhogen met € 300 bruto per maand.
- Daarnaast wordt voorgesteld het tarief van de pseudo-eindheffing voor een RVU boven de RVU-drempelvrijstelling stapsgewijs te verhogen: 57,7% in 2026, 64% in 2027 en 65% in 2028. De percentages van 57,7% in 2026 en 64% in 2027 worden zo voorgesteld aangezien deze de budgettaire derving van het in stand houden van de RVU-drempelvrijstelling voor die jaren volledig dekken. Vanaf 2028 wordt het percentage op 65% gemaximeerd. De derving die daardoor optreedt vanaf 2028 (€ 22 miljoen in 2028 en jaarlijks € 34 miljoen vanaf 2029) wordt gedekt door een verhoging van de Aof-premie. Met dit verhoogde tarief wordt een RVU boven de RVU-drempelvrijstelling extra ontmoedigd.
- De maatregelen hebben ten doel dat de RVU-drempelvrijstelling vanaf 2026 in stand blijft voor werknemers met zwaar werk die niet gezond kunnen doorwerken tot de AOW-leeftijd. De maatregelen zijn doeltreffend in die zin dat de RVU-drempelvrijstelling vanaf 2026 voor deze groep werknemers in stand blijft. In hoeverre de maatregelen ook doelmatig zijn hangt af van de uitwerking en opvolging van de gemaakte afspraken met sociale partners in het akkoord 'Gezond naar het pensioen'. Dit wordt gemonitord en geëvalueerd. Hiervoor is een evaluatiebepaling opgenomen in het wetsvoorstel en een delegatiegrondslag om in lagere regelgeving maatregelen te kunnen treffen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	-34

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Naar verwachting is het beroep op het doenvermogen naar aanleiding van de voorgestelde maatregelen beperkt. De bestaande systematiek wordt – behoudens een technische aanpassing in de berekeningssystematiek van de RVU-drempelvrijstelling – ongewijzigd voortgezet. Naar verwachting leidt dit wetsvoorstel niet tot een verandering in de administratieve lastendruk.

Pseudo-eindheffing fossiele auto's

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets										
Samenvatting - Er wordt voorgesteld om de markt voor zakelijke auto's die door de werknemer ook privé worden gebruikt, per 2027 te normeren, om de afgesproken klimaatdoelen dichterbij te brengen. - Het streven is dat alle personenauto's die vanaf 2027 door een werkgever voor het eerst ter beschikking worden gesteld aan een werknemer voor privégebruik (inclusief woon-werk) volledig emissievrij zijn. - De normering vindt plaats via een pseudo-eindheffing in de loonbelasting. Deze pseudo-eindheffing moet de werkgever betalen; de lasten mogen niet worden doorberekend aan de werknemer. - De pseudo-eindheffing gaat gelden voor fossiele personenauto's (ook hybrides). Dus alleen emissievrije personenauto's zijn uitgezonderd van de heffing. - Onder personenauto's worden voertuigen met voertuigclassificatie M1 van het civiele kentekenregister verstaan en auto's die onder de Europese verordening¹ zou classificeren als een M1 voertuig. - Hier vallen ook bijzondere personenauto's onder, zoals kampeerauto's, personenbusjes voor zorgvervoer (ingericht met maximaal 9 zitplaatsen) en lijkwagens. Tariefhoogte - De pseudo-eindheffing beoogt een normerende werking te hebben. De tariefhoogte is daarom zo vastgesteld dat redelijkerwijs kan worden verondersteld dat verreweg het grootste deel van de werkgevers handelt naar de gezette norm. - Het voorgestelde tarief van de pseudo-eindheffing bedraagt 12% over de waarde van de fossiele personenauto: - Voor personenauto's t/m 25 jaar wordt uitgegaan van de cataloguswaarde; - Voor personenauto's ouder dan 25 jaar wordt uitgegaan van waarde in economisch verkeer. - Als werkgevers de norm volgen – en een elektrische auto ter beschikking stellen in plaats van een fossiele auto – dan hoeft geen heffing te worden betaald. Overgangstermijn - De pseudo-eindheffing is vanaf 1 januari 2027 verschuldigd voor fossiele personenauto's die vanaf dat moment <i>voor het eerst</i> voor privédoeleinden (inclusief woon-werk) ter beschikking worden gesteld door de werkgever. - Als een werkgever vóór 2027 een personenauto ter beschikking heeft gesteld aan een van diens werknemers, geldt een overgangstermijn tot 17 september 2030. - Als dit jaar (2025) bijvoorbeeld een nieuw leasecontract wordt afgesloten, dan geldt de eindheffing nog niet in 2027. - Vanaf 1 juli 2030 geldt de pseudo-eindheffing voor alle fossiele personenauto's die voor privédoeleinden (inclusief woon-werk) ter beschikking worden gesteld.	Op het moment van schrijven was de uitvoeringstoets nog niet beschikbaar. Om de maatregel 'fiscale normering markt voor voertuigen gericht op personenvervoer' per 1 januari 2027 inpasbaar te maken is herprioritering nodig, wat een vertraging van drie tot zes maanden betekent voor de planning van de modernisering voor de keten loonheffingen (uitfasering Cool:Gen). Dit heeft gevolgen voor de tijdspaden van andere voorgenomen trajecten, gestuurd zal blijven worden op een zo snel mogelijke uitfasering van Cool:Gen. Budgettaire reeks en overige informatie:<table><tr><th></th><th>2026</th><th>2027</th><th>2028</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettair effect (mln)</td><td>208</td><td>-313</td><td>-276</td><td>-43</td></tr></table> Budgettaire effecten: In 2026 zorgt de pseudo-eindheffing naar verwachting voor een anticipatie-effect waarbij de aankoop van een fossiele personenauto naar voren wordt gehaald. Hierdoor zorgt de maatregel in 2026 voor een budgettaire meeropbrengst in de bpm. - Vanaf 2027 leidt de maatregel tot een derving, omdat de grondslagerosie in de bpm en accijnzen wordt versneld. CO2-effecten: De pseudo-eindheffing leidt tot een additionele CO2-reductie van 0,4 Mton in 2030. Het aandeel van emissievrije personenauto's in de zakelijke nieuwverkoop stijgt van 83% naar circa 95% in 2030. Doenvermogen: De verwachting is dat de ondernemingen die geraakt worden door deze maatregel veelal fiscale adviseurs hebben, echter voor kleinere ondernemingen kan het toch een significant beroep doen op doenvermogen.		2026	2027	2028	Structureel	Budgettair effect (mln)	208	-313	-276	-43
	2026	2027	2028	Structureel							
Budgettair effect (mln)	208	-313	-276	-43							

¹ Verordening (EU) 2018/ 858 van het Europees Parlement en de Raad - van 30 mei 2018 - betreffende de goedkeuring van en het markttoezicht op motorvoertuigen en aanhangwagens daarvan en systemen, onderdelen en technische eenheden die voor dergelijke voertuigen zijn bestemd, tot wijziging van Verordeningen (EG) nr. 715/ 2007 en (EG) nr. 595/ 2009 en tot intrekking van Richtlijn 2007/ 46/ EG (Pb EU L 151/1).

Versoberen ETK-regeling

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets														
Samenvatting - Er wordt voorgesteld dat de extra kosten van levensonderhoud ten opzichte van het herkomstland en de extra kosten van privégesprekken van een inkomende werknemer met het herkomstland niet langer onbelast vergoed kunnen worden door de werkgever. - Met de maatregel wordt het fiscaal speelveld tussen inkomende werknemers die extraterritoriale kosten hebben en andere werknemers in Nederland meer gelijk getrokken. Inkomende werknemers krijgen minimaal het Nederlandse minimumloon. In dit loon zijn eventuele hogere kosten van levensonderhoud in Nederland ten opzichte van het herkomstland al meegenomen. Er is dan geen noodzaak om dit onbelast te vergoeden door de werkgever. Verder is de zakelijke component ondergeschikt bij privégesprekken met het herkomstland. - De maatregel heeft ook een beperkte invloed op arbeidsmigratie. Het kan voor werkgevers minder voordelig worden om met gebruikmaking van de ETK-regeling werknemers uit een ander land aan te nemen en voor werknemers uit een ander land kan Nederland een minder aantrekkelijk werkland worden, vanwege een lager netto inkomen. Het effect van de maatregel is echter beperkt, omdat inkomende werknemers veelal naar Nederland komen vanwege het (veel) hogere Nederlandse (minimum)loon en andere gunstige arbeidsvoorwaarden in vergelijking met hun thuisland. - De maatregel geldt alleen voor inkomende werknemers en niet voor uitgezonden werknemers. Deze twee groepen en de gevolgen van een versobering van de ETK-regeling verschillen namelijk van elkaar. Er moet nog onderzocht worden wat een eventuele versobering voor effect zou hebben voor uitgezonden werknemers.	Op het moment van schrijven was de uitvoeringstoets nog niet beschikbaar. Budgettaire reeks en overige informatie:<table><tr><th></th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>2028</th><th>2029</th><th>Struc.</th></tr><tr><td>Budgettaire effect (mln)</td><td>21</td><td>21</td><td>21</td><td>21</td><td>21</td><td>21</td></tr></table> Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven: Deze maatregel kan een beroep doen op het doenvermogen van werkgevers. Zij moeten vaststellen of zij kostenvergoedingen betalen die vallen onder de versobering van de ETK-regeling. Er is echter geen vergroting van de administratieve lasten van de burgers en bedrijven, vanwege de in grote mate geautomatiseerde loonadministratiesystemen.		2025	2026	2027	2028	2029	Struc.	Budgettaire effect (mln)	21	21	21	21	21	21
	2025	2026	2027	2028	2029	Struc.									
Budgettaire effect (mln)	21	21	21	21	21	21									

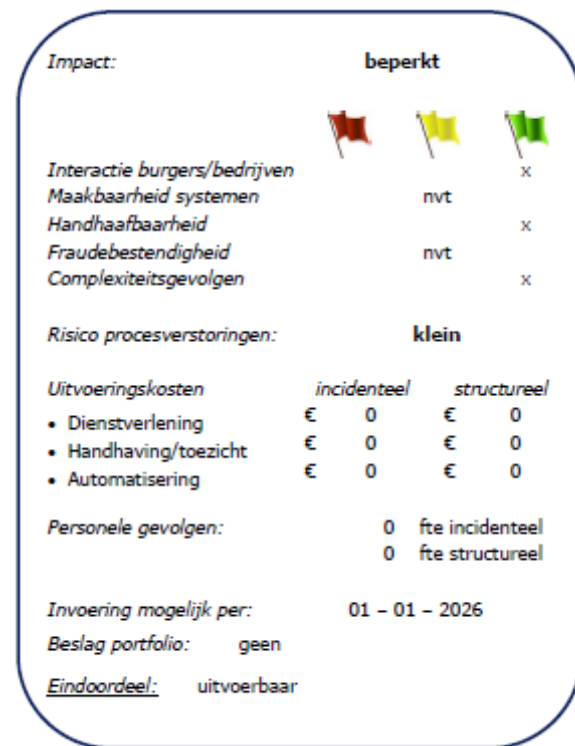
Reparatie Successiewet n.a.v. arrest HR over breukdelengemeenschap

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een constructie aan te pakken waarbij (huwelijks)partners door het wijzigen van de gerechtigdheid tot de gemeenschap van goederen naar bijvoorbeeld 90/10 schenk- of erfbelasting kunnen ontgaan.
- Het aanpakken van deze constructie met fraus legis kan slechts in zeer uitzonderlijke gevallen, zo blijkt uit het arrest van de HR van 16 februari 2024.
- De maatregel is dat er schenk- of erfbelasting geheven wordt als een partner meer dan de helft van de gemeenschap van goederen verkrijgt bij de ontbinding ervan door overlijden of scheiding.
- De maatregel geldt voor zowel gehuwden als geregistreerde partners en samenwoners en is ook van toepassing op verrekenbedingen.
- Er is overgangsrecht. Gevallen waarbij tot 18 april 2025 al sprake is van een huwelijksgoederengemeenschap met ongelijke breukdelen worden gerespecteerd.
- De beoogde inwerkingtredingsdatum is 1 januari 2026.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	2028	2029	Struc.
Budgettair effect (mln)	0	3	4	4	4	4

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel is technisch van aard en doet geen beroep op het doenvermogen. Naar verwachting leidt deze maatregel ook niet tot een verandering in de administratieve lastendruk.

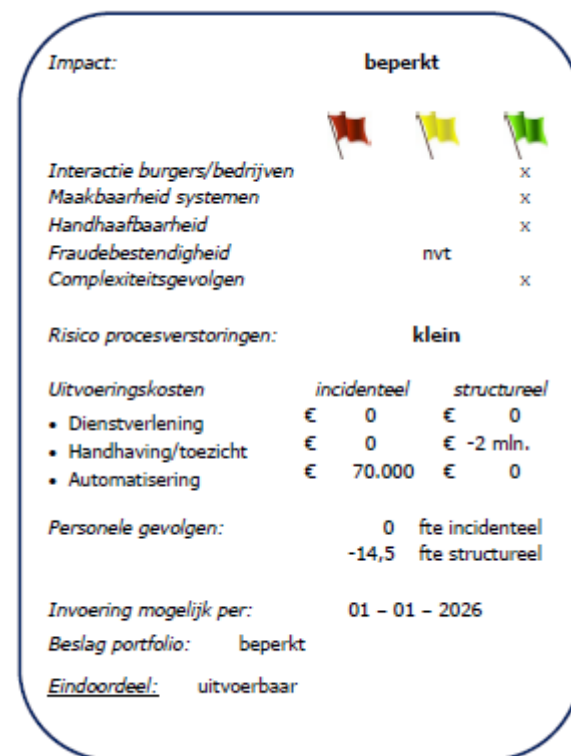
Technische aanpassing 180-dagenfictie erfbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de Successiewet aan te passen zodat een schenking binnen 180 dagen voor het overlijden niet meer aangemerkt wordt als schenking, waardoor de verplichting tot het doen van aangifte schenkbelasting vervalt.
- Door een gedeelte van het vermogen in het zicht van overlijden te schenken zouden verkrijgers tweemaal het verlaagde tarief en een extra vrijstelling kunnen benutten. Om dat te voorkomen worden schenkingen die de erflater heeft gedaan binnen 180 dagen voorafgaand aan diens overlijden bij fictie in de Successiewet geacht krachtens erfrecht door het overlijden van die erflater te zijn verkregen (180-dagenfictie).
- Dat betekent dat voorafgaand aan de voorgestelde maatregel eerst een aangifte schenkbelasting moet worden gedaan en daarna een aangifte erfbelasting, waarbij de schenkbelasting werd verrekend.
- Dit is voor de burger moeilijk te begrijpen en leidt er soms toe dat meer belasting is verschuldigd.
- De maatregel leidt tot duidelijkere wetgeving en minder uitvoeringslasten voor de Belastingdienst.
- De beoogde inwerkingtredingsdatum is 1 januari 2026.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	2028	2029	Struc.
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** deze vereenvoudiging leidt tot een kleiner beroep op het doenvermogen van belastingplichtigen.

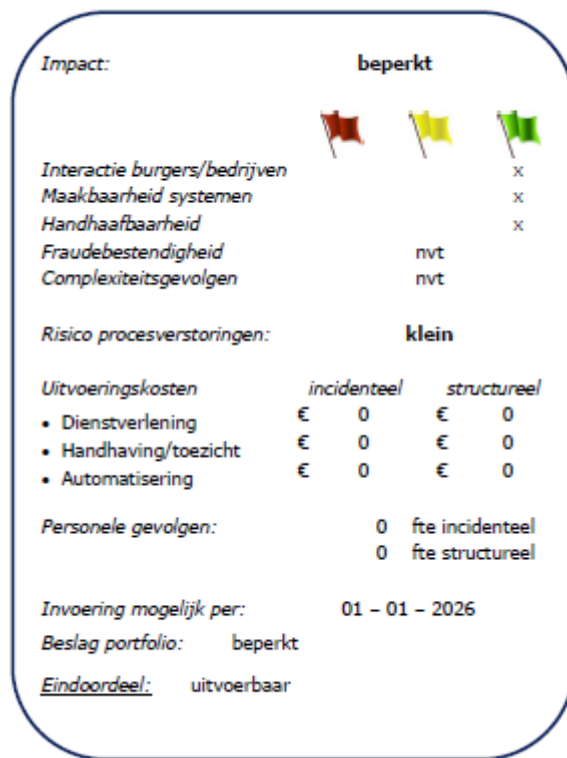
Aanpassing Successiewet n.a.v. arrest HR over biologisch kind

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de Successiewet te wijzigen naar aanleiding van een arrest van de Hoge Raad over biologische kinderen.
- De Hoge Raad heeft in zijn arrest van 6 september 2024 geoordeeld dat het verschil in behandeling voor de schenken en erfbelasting tussen kinderen die geboren zijn binnen het huwelijk (juridische kinderen) en buitenhuwelijkse kinderen die family life hebben met hun biologische ouder² (biologische kinderen) in strijd is met het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM.
- De Successiewet sluit namelijk aan bij het juridische begrip voor "kind" (uit het Burgerlijk Wetboek).
- Volgens dit begrip is o.a. de moeder de vrouw uit wie het kind is geboren en is de vader de man die met de moeder gehuwd was tijdens de geboorte, het kind heeft erkend of heeft geadopteerd.
- Dit betekent dat biologische kinderen voor de toepassing van de Successiewet niet als kind worden gezien van de biologische ouder indien het kind niet erkend of geadopteerd is door diegene. Hierdoor kunnen zij bijvoorbeeld geen gebruik maken van de kindvrijstelling als zij een schenking of erfenis van de biologische ouder krijgen.
- Door biologische kinderen voor toepassing van de schenken en erfbelasting gelijk te stellen met juridische kinderen worden zij voortaan hetzelfde behandeld. Hierdoor zijn onder andere het kindtarief en de kindvrijstelling wel van toepassing.
- Belastingplichtigen die een beroep willen doen op de gelijkstelling zullen met een DNA-test moeten aantonen dat de erflater of schenker hun biologische ouder is. Het bestaan van family life wordt niet als eis gesteld.
- De beoogde inwerkingtredingsdatum is 1 januari 2026. Voor gevallen die zich voordoen voor de inwerkingtredingsdatum kan een beroep worden gedaan op de hardheidsclausule.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	2028	2029	Struc.
Budgettair effect (mln)	-9	-7	-7	-7	-7	-7

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Het moeten overleggen van de uitslag van een DNA-test waaruit het biologische ouderschap volgt doet een beroep op het doenvermogen.

² Deze ouder is niet de juridische ouder.

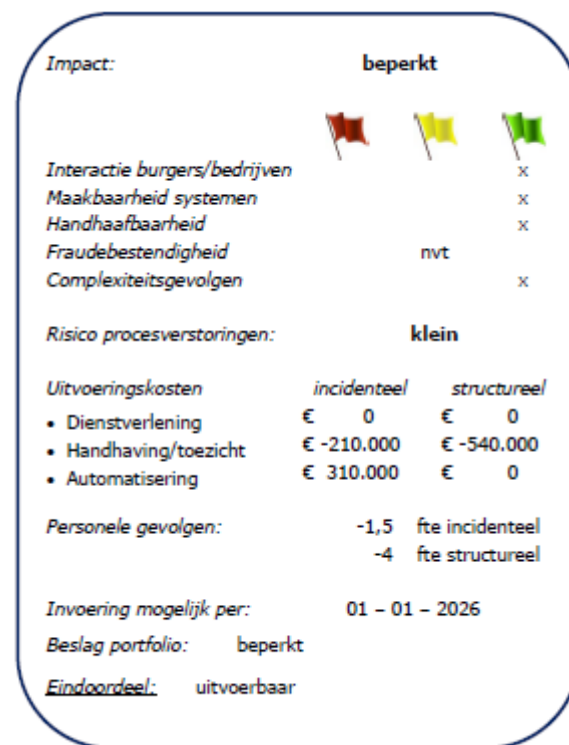
Verlenging aangiftetermijn erfbelasting naar 20 maanden en aanpassing ingangstijdstip belastingrente erfbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de aangiftetermijn voor de erfbelasting van 8 maanden naar 20 maanden te verlengen. Ook het startmoment voor de belastingrente wordt gelegd op 20 maanden na het overlijden.
- Een casus in de Stand van de Uitvoering 2024 betreft de complexiteit voor nabestaanden en erfgenamen bij het doen van een goede aangifte erfbelasting binnen 8 maanden na het overlijden.
- Het knelpunt is dat de burger niet over de gegevens beschikt om een juiste, tijdige en volledige aangifte erfbelasting te *kunnen* doen, bijvoorbeeld omdat de aanslag inkomstenbelasting van de overledene nog niet is opgelegd. Dat geeft veel onbegrip bij burgers en dat leidt tot bezwaren tegen de belastingrentebesikking, ook bij zeer kleine financiële belangen. De belastingrente van 6,5% (in 2025) start na 8 maanden na het overlijden.
- De erfbelasting is een incidentele heffing waar burgers weinig ervaring mee hebben, terwijl sprake is van een emotionele periode (lager doenvermogen).
- De maatregel leidt naar verwachting tot minder uitstelverzoeken en minder bezwaarschriften en dus minder lasten voor de burger en Belastingdienst.
- De beoogde inwerkingtredingsdatum is 1 januari 2026.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	2028	2029	Struc.
Budgettair effect (mln)	0	-1	-10	-13	-15	-15

- **Budgettaire gevolgen:** De maatregel leidt tot een structurele budgettaire derving van maximaal € 15 miljoen, doordat ook het ingangstijdstip van de belastingrente hierdoor verschuift.
- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Een langere aangifteperiode erfbelasting verkleint het beroep op het doenvermogen van de burger en leidt tot vereenvoudiging voor burgers.

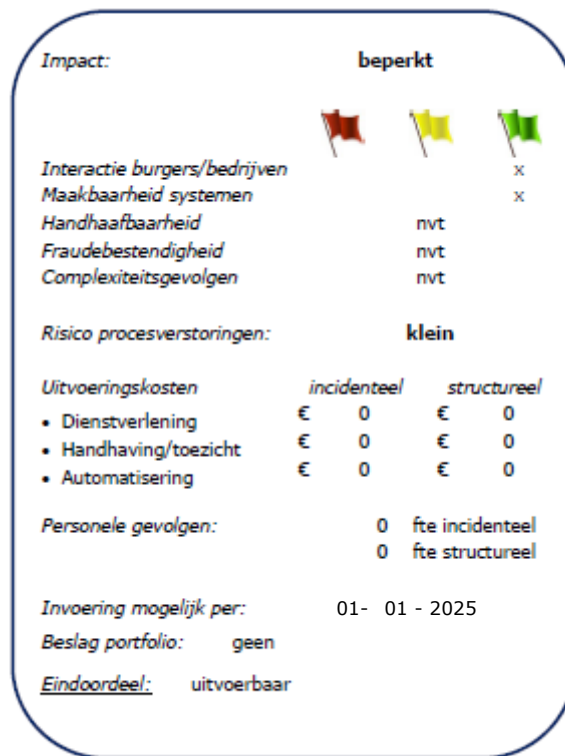
BPM – Elektrische motoren en bijz. personenauto's

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de tarieven voor elektrische personenauto's, elektrische motoren en bijzondere personenauto's aan te passen.
- Op 1 januari 2025 is de vrijstelling in de bpm voor emissievrije motorrijtuigen vervallen.
- Voor elektrische personenauto's geldt nu de vaste voet in de bpm: **€ 667**.
- Voor elektrische motoren en bijzondere personenauto's (dat zijn b.v. kampeerauto's en rolstoelvervoer) geldt een veel hoger tarief dat afhankelijk is van de netto-catalogusprijs. Voor motoren is de bpm 19,4% van de catalogusprijs minus € 210, voor bijzondere personenauto's is de bpm 37,7% van de catalogusprijs plus € 273 bij een dieselmotor of minus € 1283 bij een benzinemotor.
- Voor een gelijke behandeling en stimulering van emissievrije mobiliteit wordt het volgende vaste tarief voorgesteld:
 - Voor emissievrije bijzondere personenauto's: **€ 667**.
 - Voor emissievrije motoren een vast tarief: **€ 200**.
- Deze tarieven gelden vanaf 1 januari 2025, en worden jaarlijks geïndexeerd.
- De maatregel wordt ingevoerd met terugwerkende kracht, per 1 januari 2025. De maatregel sluit daarmee aan bij het eerder gepubliceerde goedkeurend beleid waarin de vaste voet voor emissievrije voertuigen wordt geregeld. Hiermee wordt voorkomen dat er een gat ontstaat tussen goedkeurend beleid en de formele wetgeving.
- De maatregel geldt tot en met 2030. Op dat moment wordt opnieuw gewogen - met oog voor uitkomsten van de evaluatie van stimulering van emissievrije bestelauto's in de bpm uiterlijk in 2029 en op basis van actuele inzichten over de stimulering van emissievrije personenauto's - hoe wordt omgegaan met de fiscale behandeling van emissievrije motorrijwielen en bijzondere personenauto's.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	-9	-5	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel heeft geen negatieve gevolgen voor burgers en bedrijven (administratieve lasten of doenvermogen).

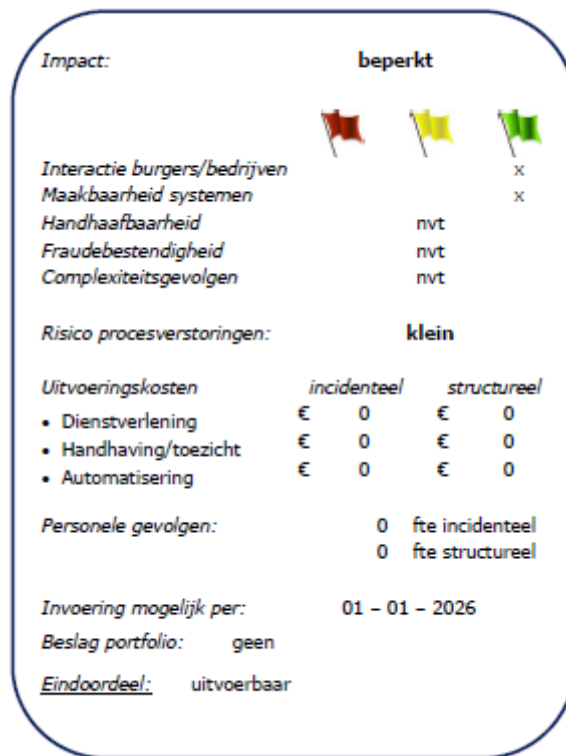
BPM – Autonome vergroening

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de bpm-schijfgrenzen en bpm-tarieven aan te passen.
- Het tarief in de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) is gebaseerd op de uitstoot van CO₂. Hoe hoger de uitstoot, hoe meer bpm is verschuldigd.
- Nieuwe motorrijtuigen stoten jaarlijks minder CO₂ uit waardoor de belastingopbrengsten dalen. Dat heet grondslagerosie.
- De bpm-schijfgrenzen en bpm-tarieven worden daarom periodiek aangepast om budgettaire derving te voorkomen.
- In 2026, 2027 en 2028 worden de schijfgrenzen, inclusief de grens voor de dieseltol, verlaagd met respectievelijk 1,55%, 1,46% en 1,38% en worden de tarieven, inclusief het tarief voor de dieseltol, verhoogd met respectievelijk 1,57%, 1,48% en 1,40%.
- De eerstvolgende aanpassing na deze reeks zal betrekking hebben op de schijfgrenzen en tarieven voor het jaar 2029 en verder. De percentages voor 2026, 2027 en 2028 worden in beginsel dus niet tussentijds (opnieuw) herzien.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Budgettaire gevolgen:** De maatregel is budgettair neutraal: de geraamde opbrengst is gelijk aan het verlies aan opbrengsten door de dalende CO₂-uitstoot van nieuwe voertuigen (grondslagerosie). Zonder deze aanpassing zouden de bpm-opbrengsten jaarlijks afnemen. Door de schijfgrenzen en tarieven te corrigeren wordt dit voorkomen. Uit ramingen blijkt dat de omvang van de grondslagerosie in 2026, 2027 en 2028 respectievelijk ca. € 56, € 97 en € 119 mln. zou bedragen.
- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Voor burgers en bedrijven verandert er niets aan de administratieve verplichtingen of het aangifteproces. De aanpassing heeft dus ook geen gevolgen voor de administratieve lasten of het doenvermogen.

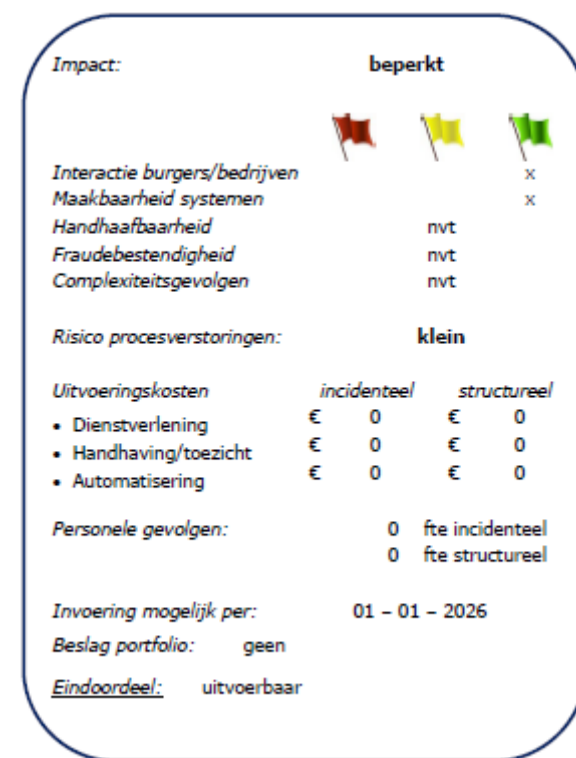
MRB – Tariefkorting elektrische personenauto's

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de tariefkorting voor elektrische personenauto's te verlengen.
- Elektrische personenauto's hebben een tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting (mrb). In 2025 bedraagt die tariefkorting 75%.
- De mrb is gebaseerd op gewicht. Hoe zwaarder een personenauto, des te meer mrb is verschuldigd.
- Elektrische personenauto's zijn zwaarder dan fossiele personenauto's vanwege het accugewicht. Met een tariefkorting van 25% à 30% worden elektrische en fossiele personenauto's ongeveer gelijk belast in de mrb.
- Het kabinet wil de regeling verlengen tot en met 2029.
- De tariefkorting wordt 30% in de jaren 2026, 2027 en 2028.
- De tariefkorting wordt 25% in het jaar 2029.
- De tariefkorting werkt ook door in de provinciale opcenten.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	-30	-36	2

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Voor burgers en bedrijven verandert er niets aan de administratieve verplichtingen of het aangifteproces. De aanpassing heeft dus ook geen gevolgen voor de administratieve lasten of het doenvermogen.

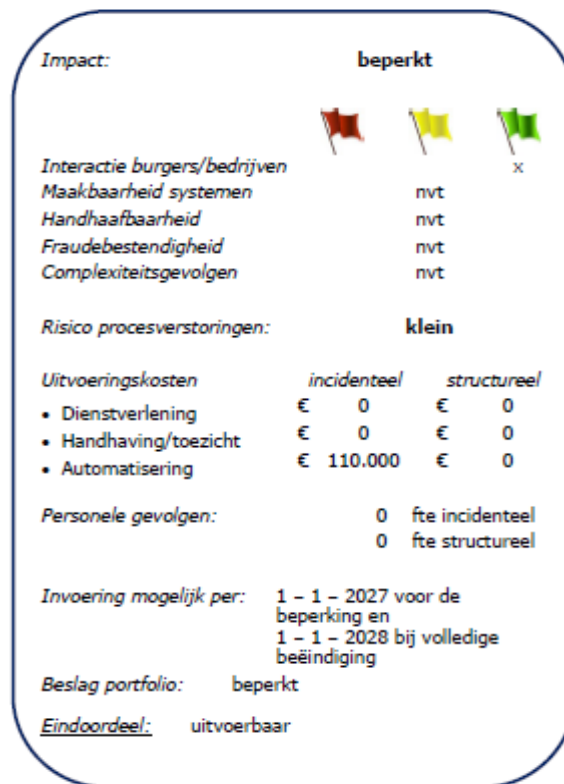
MRB – Afschaffen kwarttarieven

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld twee kwarttarieven in de motorrijtuigenbelasting (mrb) af te schaffen.
- De mrb kent twee kwarttarieven. Namelijk voor vrachtauto's en bestelauto's die functioneren als werktuigen en mobiele werkplaatsen, en vrachtauto's en bestelauto's voor het vervoer van circus- of kermisbenodigdheden.
- Voor alle vrachtauto's moet het kwarttarief vervallen. Met de invoering van de Vrachtwagenheffing worden de mrb-tarieven voor vrachtauto's vastgesteld op het EU-minimum. Een kwarttarief daarbovenop zou ertoe leiden dat het tarief onder dit minimum uitkomt en is daarom niet toegestaan.
- Voor bestelauto's is het gebruik van de regeling zeer beperkt. Op 5 juni 2025 maakten in totaal 131 bestelauto's gebruik van de kwarttarieven (46 kermis/circus en 85 werkplaats/werktuig). Van belang is daarbij dat deze kwarttarieven negatief zijn geëvalueerd door SEO Economisch Onderzoek (1 juli 2022)*. De gedachte achter het kwarttarief was dat deze motorrijtuigen beperkt gebruikmaken van de weg. Het compenseren voor beperkt gebruik is echter tegenstrijdig met de grondslag van de mrb, dat immers een houderschapsbelasting is. Er wordt dan ook niet gecontroleerd of een motorrijtuig daadwerkelijk beperkt wordt gebruikt.
- Er is bovendien een alternatief: motorrijtuigen die niet worden gebruikt kunnen tijdelijk worden geschorst.
- Het voorstel is om de kwarttarieven af te schaffen per 1 januari 2028. Er geldt daardoor een goede overgangstermijn.
- Het voorstel draagt bij aan de vereenvoudiging van de autobelastingen, vermindert de administratieve lasten en leidt tot een betere uitvoerbaarheid.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	1

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Via een overgangstermijn van twee jaar wordt de impact voor de houder van een bestelauto die gebruikmaakt van het kwarttarief beperkt. Het voorstel resulteert niet in aanvullende administratieve lasten of gevolgen voor het doenvermogen.

Ophoging en afschaffing heffingsplafond Belasting op Leidingwater (BoL)

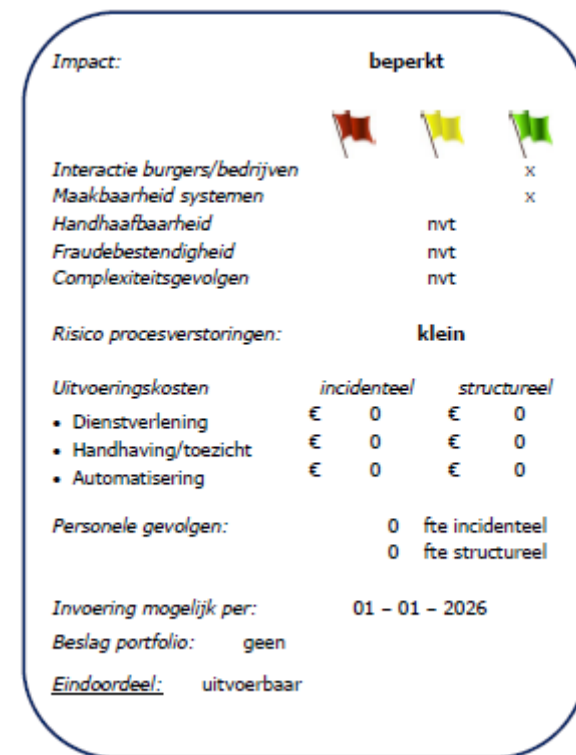
Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het heffingsplafond in de belasting op leidingwater af te schaffen.
- Dekkingsmaatregel voor klimaat- en energiemaatregelen in het Pakket voor Groene Groei dit voorjaar, n.a.v. de Kamerbrief "Verkenning beprijzen watergebruik" en vervolgonderzoek.
- Deze maatregel omvat:
 - 1) het stapsgewijs afschaffen van het heffingsplafond van 300 m3 in de belasting op leidingwater. Het huidige heffingsplafond in de BoL zorgt ervoor dat gebruikers van leidingwater alleen BoL betalen over de eerste 300 kuub leidingwater per jaar per aansluiting. Verbruik erboven is niet belast. Met het huidige BoL-tarief (0,425 ct/m3) komt de maximale BoL per aansluiting neer op € 127,50 per jaar. In 2026 wordt het plafond verhoogt naar 50.000 m3 en vanaf 2027 wordt het volledig afgeschaft; en
 - 2) versmalling van de belastinggrondslag naar water van drinkwaterkwaliteit.
- De maatregel dient primair een budgettair doel. De verhoging naar 50.000 m3 levert in 2026 € 64 miljoen op en vanaf 2027 levert het volledig afschaffen van het plafond structureel € 105 miljoen op.
- Daarnaast geeft het gebruikers die nu profiteren van het heffingsplafond een aanvullende prikkel om waterverspilling tegen te gaan. Dat levert naar verwachting een hoeveelheid waterbesparing op van 0 tot 25 miljoen kubieke meter water per jaar.
- Het kabinet acht het noodzakelijk de afschaffing van het heffingsplafond gepaard te laten gaan met i) afschaffing van de 1000 klantenregeling* en ii) versmalling van de belastinggrondslag naar (uitsluitend) de levering van water van drinkwaterkwaliteit. Hiermee wordt voorkomen dat het aantal belastingplichtigen sterk toeneemt en uitvoerbaar blijft en blijft hergebruik van water en gebruik van bijvoorbeeld laagwaardig industriewater door bedrijven aantrekkelijk.
- Het beprijzen van enkel hoogwaardig gezuiverd water, hier gericht op water van drinkwaterkwaliteit, draagt bij aan de inzet voor het kabinetsuitgangspunt 'het juiste water voor het juiste gebruik'.
- De heffing wordt door afschaffing van het plafond een vlakke heffing met één tarief, wat een vereenvoudiging van de belasting op leidingwater oplevert.

* Deze regeling zorgt ervoor dat leveranciers die leveren aan minder dan 1.000 aansluitingen via een gesloten distributienet niet belastingplichtig zijn voor de BoL (art. 14, tweede lid, Wmb).

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	64	105	105

• Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:

De maatregel heeft naar verwachting geen gevolgen voor de administratieve lasten voor huishoudens en bedrijven. Wel vraagt het een eenmalige aanpassing in de systemen van de waterbedrijven.

Voor bedrijven met een hoog waterverbruik kan dit wel resulteren in een lastenverzwaring. Dit beperkt hun investeringsruimte. Stapsgewijze afschaffing biedt bedrijven ruimte om te investeren in waterbesparende maatregelen.

Aanpassingen CO₂-heffing industrie

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets																				
Huidige CO₂-heffing - Het Nederlandse klimaatbeleid bestaat voor de industrie op dit moment uit een combinatie van wortel en stok. In het Klimaatakkoord is in 2019 afgesproken een CO₂-heffing industrie te introduceren. Industriële bedrijven betalen deze heffing alleen als ze het afgesproken heffingsdoel niet halen. - Tegenover de CO₂-heffing industrie staat dat er in Nederland – vergeleken met andere landen – bovengemiddeld veel subsidies beschikbaar zijn voor industriële bedrijven om te helpen bij het verduurzamen. - De CO₂-heffing industrie geldt voor ETS1-broeikasgasinstallaties, lachgasinstallaties en afvalverbrandingsinstallaties. - De CO₂-heffing industrie is vormgegeven als een CO₂-minimumprijs, wat betekent dat de nationale heffing het verschil is tussen de ETS-prijs en het heffingstarief. Er hoeft alleen heffing te worden betaald, als de ETS-prijs lager ligt dan het heffingstarief. - De CO₂-heffing moet worden betaald over de zogenoemde vermijdbare emissies, dat wil zeggen de emissies die boven het afgesproken restemissiedoel liggen. Voor 2030 geldt een heffingsdoel binnen de CO₂-heffing industrie van 28,7 Mton³, waarvan 0,6 Mton voor afvalverbrandingsinstallaties. Aanpassing CO₂-heffing ETS1- en lachgasinstallaties - Het kabinet erkent de moeilijke positie voor ETS1- en lachgasinstallaties en de internationale markt waar deze bedrijven zich in begeven. - Voor deze installaties wordt het tarief van de CO₂-heffing daarom per 1 januari 2026 verlaagd naar € 78,67 (prijzen 2026) per ton CO₂. De hoeveelheid dispensatierechten wordt daarnaast in 2026 verruimd naar 1,023 en na 2026 constant gehouden, in plaats van verder afgebouwd. - Hoewel de CO₂-heffing niet wordt afgeschaft, leiden de aanpassingen er naar verwachting toe dat ETS1-installaties (inclusief verrekenmogelijkheid) in de praktijk de facto geen CO₂-heffing meer hoeven te betalen. - Zonder alternatief beleid heeft het verlagen van de CO₂-heffing een negatief effect op verduurzaming. - Het kabinet heeft daarom een voorzitter gevraagd om met de Overlegtafel CO₂-heffing industrie – met vertegenwoordigers van onder andere het Rijk, groene NGO's en industriële bedrijven – met alternatieven of ideeën voor aanpassingen aan het bestaand borgend instrumentarium te komen. Aanscherping CO₂-heffing afvalverbrandingsinstallaties - Voor afvalverbrandingsinstallaties wordt de CO₂-heffing aangescherpt om een extra prikkel te geven aan afvalverbrandingsinstallaties om CO₂ af te vangen en om budgettaire opbrengst te genereren, die wordt ingezet als dekking van het niet doorgaan van de circulaire plasticheffing (derving 567 mln., prijspeil 2025). - Het tarief wordt stapsgewijs verhoogd naar 295 euro/ton CO₂ in 2030 (basispad: 152 euro). De vrijgestelde uitstoot wordt na 2030 afgebouwd naar nul in 2033. - Van belang is dat deze wijzigingen van de CO₂-heffing voor afvalverbrandingsinstallaties worden ingezet als technische dekking.	- De Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) acht de voorgestelde wetswijziging uitvoerbaar en handhaafbaar. - Wel merkt de NEa op dat de CO₂-heffing de afgelopen jaren herhaaldelijk is aangepast, hetgeen afbreuk doet aan de voorspelbaarheid en stabiliteit van de CO₂-prijs. Juist deze voorspelbaarheid is van belang om bedrijven in staat te stellen langjarige investeringsbeslissingen te nemen. - De NEa adviseert daarnaast om de administratieve lasten voor bedrijven zoveel mogelijk te beperken. Voor komend jaar acht het kabinet monitoring van de emissies echter noodzakelijk. Indien zou blijken dat het margetarief (het verschil tussen heffingstarief en de EU ETS-prijs) daadwerkelijk nihil wordt, zal het kabinet overwegen om maatregelen te treffen die de administratieve lasten verminderen. Voor het jaar 2026 is dit in elk geval niet aan de orde, zodat de bestaande rapportage- en aangifteplichten vooralsnog van kracht moeten blijven. Budgettaire reeks en overige informatie: Aanpassing CO₂-heffing ETS1 en lachgasinstallaties: <table><tr><th></th><th>2026</th><th>2027</th><th>2028</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettair effect (mln)</td><td>-61</td><td>-88</td><td>-125</td><td>0</td></tr></table> Budgettair: De opbrengsten van de CO₂-heffing industrie werden teruggesluisd naar het Klimaatfonds. De reservering onder het Klimaatfonds wordt daarom evenredig verlaagd, waardoor de aanpassing aan de CO₂-heffing voor ETS1 en lachgasinstallaties per saldo budgetneutraal uitpakt. Aanscherping CO₂-heffing afvalverbrandingsinstallaties <table><tr><th></th><th>2026</th><th>2027</th><th>2028</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettair effect (mln)</td><td>0</td><td>106</td><td>174</td><td>270</td></tr></table> Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven: De maatregel heeft geen gevolgen voor het doenvermogen van burgers en bedrijven. De aanpassing zorgt ervoor dat ETS1- en lachgasinstallaties per 2026 aanzienlijk lagere lasten onder de CO₂-heffing krijgen.		2026	2027	2028	Structureel	Budgettair effect (mln)	-61	-88	-125	0		2026	2027	2028	Structureel	Budgettair effect (mln)	0	106	174	270
	2026	2027	2028	Structureel																	
Budgettair effect (mln)	-61	-88	-125	0																	
	2026	2027	2028	Structureel																	
Budgettair effect (mln)	0	106	174	270																	

³ Het heffingsdoel is 29,7 Mton, exclusief de aanscherping die in het Belastingplan 2025 is opgenomen voor afvalverbrandingsinstallaties (1 Mton minder DPR).

Afvalstoffenbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting Uitvoeringstoets

Samenvatting

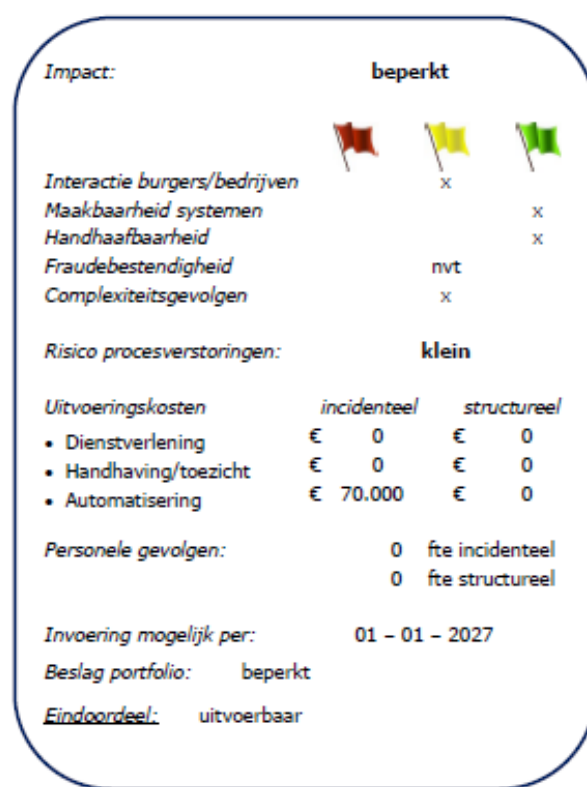
- Er worden twee hervormingen in de afvalstoffenbelasting voorgesteld:
 - Afschaffing van de vrijstelling op zuiveringsslib; en
 - introductie van een hoger tarief voor stort-met-ontheffing.
- Als technische invulling een tariefverhoging van de ASB van nu €39,70 per 1000 kg afval tot structureel per 2035 €113,81 per 1000 kg afval. Het kabinet heeft een werkgroep Afvalsector, met daarin bedrijven in de afvalsector, de opdracht gegeven met alternatieven te komen voor de budgettaire opgave. Het kabinet zal bij Voorjaarsbesluitvorming 2026 een definitieve keuze maken tussen deze invulling en de aangedragen alternatieven.
- In voorjaar 2025 is besloten tot het niet door laten gaan de circulaire plasticheffing, zoals opgenomen in het Regeerprogramma. Deze maatregelen worden ingezet als dekking van het niet doorgaan van de circulaire plasticheffing (derving € 567 mln., prijspeil 2025).

Doeltreffendheid

- Van de vrijstelling op zuiveringsslib is recent in een evaluatie⁴ geconcludeerd dat deze ondoeltreffend en ondoelmatig is. Het afschaffen ervan leidt dus tot een hogere doeltreffendheid van de afvalstoffenbelasting.
- De introductie van een hoger tarief voor stort-met-ontheffing leidt ertoe dat het duurder wordt om afval te storten dat een ontheffing heeft gekregen van het stortverbod dat voor veel afvalstoffen geldt. In de recente evaluatie⁵ van de afvalstoffenbelasting is gesuggereerd dat partijen in de afvalketen oneigenlijk gebruik zouden kunnen maken van dit soort ontheffingen. Dit kan zich voordoen wanneer storten goedkoper is dan verbranden; dat laatste zal richting 2030 met grote waarschijnlijkheid het geval zijn. Een hoger belastingtarief voor dit storten-met-ontheffing t.o.v. het 'normale' storttarief, verkleint deze kans verder en kan zo een bijdrage leveren aan oneigenlijk gebruik van het storten met ontheffing.
- Een hoger tarief in de afvalstoffenbelasting zet een rem op schadelijke emissies door verbranding, export en storting van afvalstoffen.

Doelmatigheid

- De maatregelen leiden op een doelmatige manier tot het afnemen van schadelijk emissies door stort en verbranding van afvalstoffen en leveren naar verwachting het structureel ingeboekte bedrag



Budgettaire reeks en overige informatie:

Budgettair effect (mln)	2026	2027	2028	Structureel
Grondslagmaatregelen ASB	0	1	1	14
Tariefsverhoging ASB	0	0	285	283

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Deze maatregelen in de ASB en de CO2-heffing industrie voor AVI's verhogen de lasten voor burgers en bedrijven, mede afhankelijk van hoe de lastenverhoging door afvalverwerkers wordt doorbelast aan afvalontdoeners in de poorttarieven. In hoeverre afvalverwerkers lasten kunnen doorbelasten in hun poorttarieven is – in het geval van de CO2-heffing – afhankelijk van de mate van concurrentie met afvalverwerkers in het buitenland.

⁴ Ecorys, Evaluatie afvalstoffenbelasting, 2024.

⁵ Ibid.

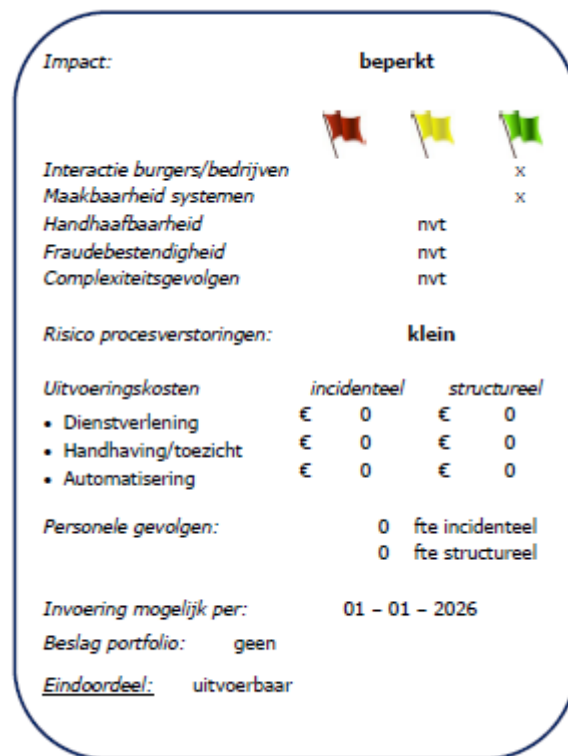
Belastingvermindering energielasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- De energielasting kent een belastingvermindering. Dit is een vast bedrag per jaar dat ongeacht de verbruikte hoeveelheid elektriciteit en aardgas in mindering wordt gebracht op de energierekening. Voorgesteld wordt om de belastingvermindering vanaf 2026 structureel te verhogen ten opzichte van het basispad voor een budgettaire omvang van € 100 miljoen.
- De belastingvermindering wordt verhoogd met € 9,30 ten opzichte van het basispad en bedraagt in 2026 € 519,80.
- Van het voordeel van de verhoging komt circa 91% terecht bij huishoudens en 9% bij bedrijven, instellingen en andere objecten met een elektriciteitsaansluiting. Dat betekent dat van de verhoging circa € 91 miljoen terecht komt bij huishoudens en circa € 9 miljoen bij bedrijven, instellingen en andere objecten.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Struc.
Budgettair effect (mln)	-	-100	-100	-100

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De aanpassing wordt toegepast door energieleveranciers op de energierekening. Huishoudens, bedrijven en instellingen hoeven geen actie te ondernemen. De aanpassing is voor energieleveranciers de aanpassing van een bestaand bedrag op de energierekening. De regeldrukkosten zijn daarom nihil.

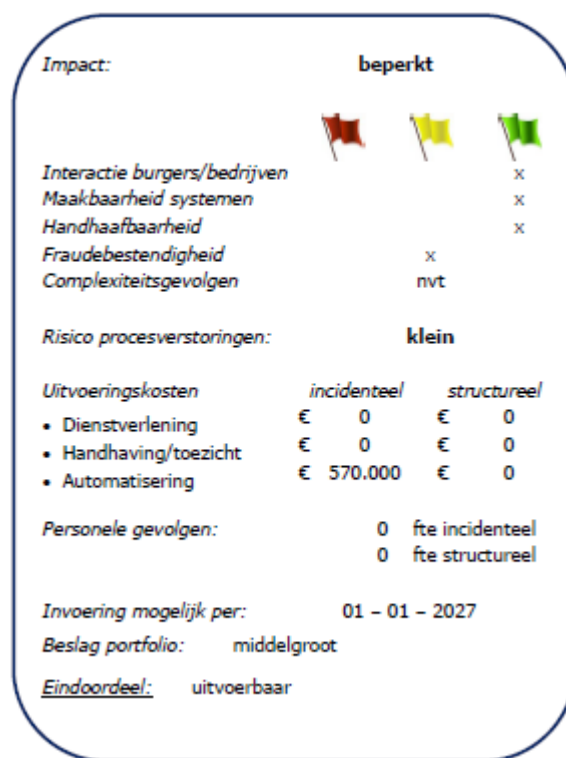
Aanpassing zuiveluitzondering en definitie limonade Wet verbruiksbelasting alcoholvrije dranken

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de zuiveluitzondering in de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken aan te passen.
- Het hoofddoel van de aanpassing van de zuiveluitzondering in de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken is het tegengaan van omzeiling van de verbruiksbelasting door het toevoegen van een kleine hoeveelheid melkvet aan alcoholvrije dranken. Door de voorgestelde aanpassing zijn ook zuivel dranken met toevoegingen zoals suiker en zoetstoffen niet langer uitgezonderd van de verbruiksbelasting. Ook dit is wenselijk, omdat het niet legitiem is dat deze dranken fiscaal worden bevoordeeld boven andere alcoholvrije dranken zonder dat daarvoor een gezondheidsargument bestaat.
- Naast de aanpassing van de zuiveluitzondering stelt het kabinet ook voor het begrip limonade in de Wet verbruiksbelasting alcoholvrije dranken (WVAD) aan te passen. Dit omdat limonade in het huidige taalgebruik een beperktere reikwijdte heeft dan de dranken die ingevolge de WVAD onder het begrip limonade vallen en waarover dus verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken is verschuldigd. Dit leidt in de praktijk tot onduidelijkheid.
- De WVAD kent van oudsher een uitzondering voor zuivel dranken, gebaseerd op het melkvet- en eiwitgehalte van de drank. Door het lage percentage melkvet dat in de wettelijke definitie is opgenomen, is de uitzondering in de praktijk ook van toepassing op alcoholvrije dranken waaraan een minimale hoeveelheid melkvet is toegevoegd. De vormgeving van de huidige zuiveluitzondering laat hiermee ruimte voor de omzeiling van de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken. Daarnaast vallen ook zuivel dranken met toegevoegde ingrediënten zoals suiker en zoetstoffen onder de huidige zuiveluitzondering. Dit betreft bijvoorbeeld chocolade- en frambozenmelk. Ook over dit soort alcoholvrije dranken is op dit moment dus geen verbruiksbelasting verschuldigd. Dit vindt het kabinet niet wenselijk.
- Het kabinet stelt voor alleen nog zuivel dranken van de verbruiksbelasting uit te zonderen die niet gezoet en aromatisch zijn en waaraan geen geur- of smaakstoffen zijn toegevoegd. Dit betreft in ieder geval magere, halfvolle en volle melk (hierna melk) en karnemelk. Hiermee sluit het kabinet aan bij de Richtlijnen goede voeding van de Gezondheidsraad.
- Tegelijkertijd met de voorgestelde aanpassing van de zuiveluitzondering herdefinieert het kabinet de uitzonderingsgrond voor sojadranken. Met de voorgestelde wijziging sluiten de voedingswaarden van de uitgezonderde sojadranken zo dicht mogelijk aan bij de voedingswaarden van de uitgezonderde zuivel dranken.
- Wat betreft de aanpassing van het begrip limonade geldt dat dit enkel een tekstuele wijziging is. Voorgesteld wordt het begrip limonade te vervangen door het begrip overige alcoholvrije drank. Dit heeft geen inhoudelijke implicaties.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	0	0	36	36

- **Grenseffecten:** De maatregel leidt ertoe dat alcoholvrije dranken die ten gevolge van de voorgestelde wijziging niet langer onder de zuiveluitzondering vallen, worden belast met verbruiksbelasting. Producenten kunnen ervoor kiezen deze belastingverhoging geheel of gedeeltelijk door te berekenen in de prijs. Naar verwachting kent de maatregel geen of slechts in geringe mate grenseffecten aangezien het om een beperkt aantal alcoholvrije dranken gaat dat mogelijk in prijs wordt verhoogd.
- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Door de maatregel komen er mogelijk nieuwe belastingplichtigen bij. Ondernemers die het betreft worden hierover door Douane geïnformeerd. Daarbij hebben nieuwe belastingplichtigen een jaar de tijd om hun processen aan te passen, omdat de aanpassing van de zuiveldefinitie van kracht wordt op 1 januari 2027.

Koopkrachtverschuiving door aanpassen percentages tabeltarief inkomsten- en loonbelasting BES eilanden

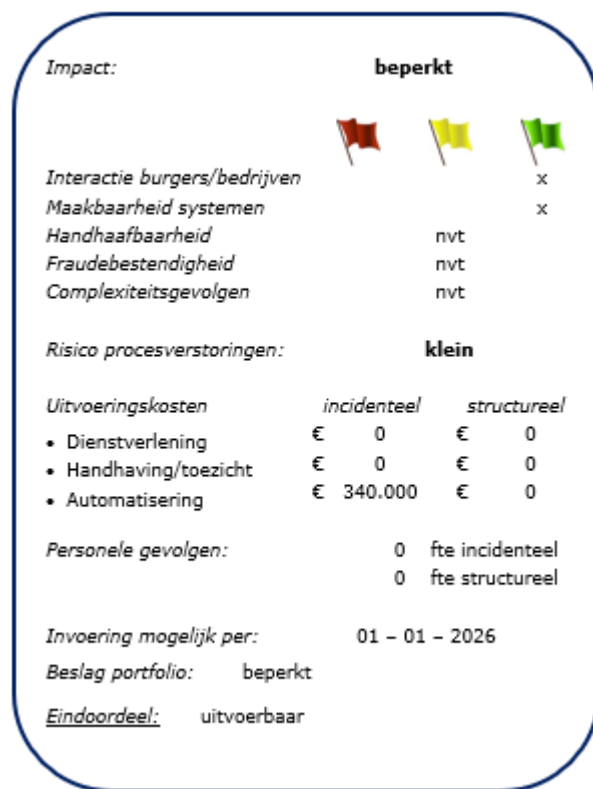
Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om een aanpassing te doen in het tabeltarief van de inkomsten- en loonbelasting.
- Het doel van de maatregel is een verdere verkleining van inkomensverschillen van inwoners op de BES eilanden door de percentages van de tarieven in de inkomsten- en loonbelasting aan te passen. Hierdoor wordt de koopkracht van lagere en middeninkomens verbeterd.
- Het tabeltarief van de Wet inkomstenbelasting BES wordt aangepast:
 - Het percentage van de eerste schijf wordt aangepast van 30,4% naar 29,4%,
 - Het percentage van de tweede schijf wordt aangepast van 35,4% naar 38,4%.

Op deze manier wordt de wijziging budgetneutraal doorgevoerd.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Deze maatregel heeft geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg, noch geeft het gevolgen voor het doenvermogen van burgers en bedrijven op de BES eilanden.

Verlengen accijnskorting op brandstof

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de accijnskorting op brandstof te verlengen. De accijnstarieven zoals die in 2025 van toepassing zijn voor ongelode benzine, diesel en LPG blijven daarmee ook in 2026 van toepassing.
- In april 2022 zijn de brandstofaccijnzen op benzine, diesel en LPG in Nederland verlaagd. Per 1 juli 2023 is deze accijnskorting gedeeltelijk teruggedraaid en in 2023, 2024 en 2025 zijn de accijnstarieven niet geïndexeerd. Zonder deze BP26-maatregel vervalt per 1-1-2026 de accijnskorting en komen de tarieven op het (geïndexeerde) niveau in het basispad. Tabel 1 geeft een overzicht van de accijnstarieven sinds 2022.

Tabel 1: Hoogte accijnstarieven in euro per liter zonder BP26-maatregel

	Januari 2022-april 2022	April 2022- juli 2023	Juli 2023- heden	Basispad 2026
Benzine	0,8237	0,6507	0,7891	1,0021
Diesel	0,5285	0,4175	0,5163	0,6543
LPG	0,1943	0,1535	0,1862	0,2364

- Zonder de BP26-maatregel stijgen in 2026 de accijnstarieven in het basispad met 27% ten opzichte van de huidige accijnstarieven. Bij een volledige doorberekening in de pomprijzen resulteert dit in een pompprijsstijging van ongeveer 11% voor benzine, 8% voor diesel en 6% voor LPG. Dit zal naar verwachting ook leiden tot extra grenseffecten.

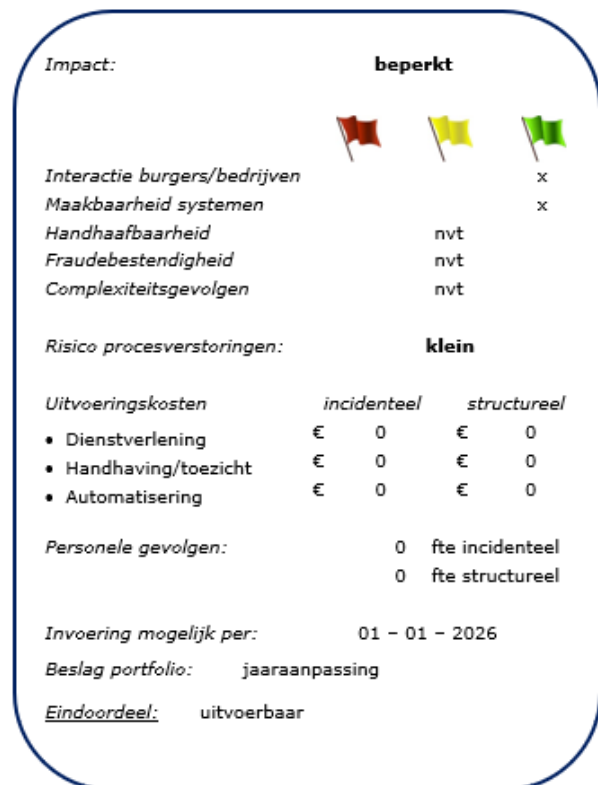
Doeltreffendheid

- 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 de verlaging in hun brandstofprijzen door (kunnen) berekenen. Uit de grenseffectenrapportages (die afgelopen jaren met de Tweede Kamer zijn gedeeld) blijkt dat verschillende indicatoren suggereren dat het voordeel van de accijnsverlaging grotendeels wordt doorgerekend in de verkoopprijzen. Kosten voor gebruikers van elektrische voertuigen worden echter niet verlaagd.

Doelmatigheid

- 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)	- 1716	0	0	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg. De doenlijkheid van de voorgestelde wijzigingen is ingeschat als niet relevant of onveranderd.

Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2026

Samentelbepaling maximale investeringsbedrag energie-investeringsaftrek

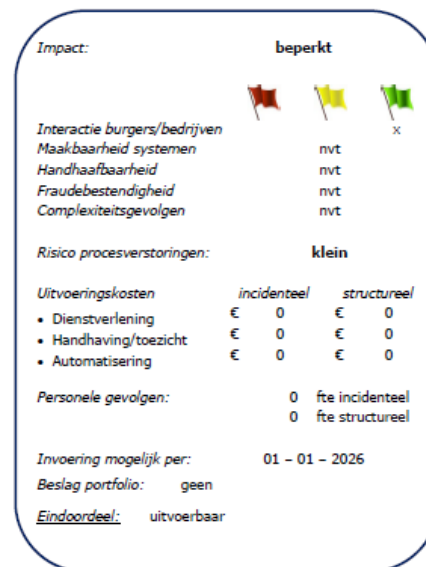
Inhoud maatregel

Samenvatting

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

Samenvatting Uitvoeringstoets

Belastingdienst



RVO

- RVO zal in de toekomst, net als nu het geval is, het maximumbedrag aan energie-investeringen toetsen.
- Hierbij zal ook worden getoetst of het totaal aan energie-investeringen dat een belastingplichtige doet in de eigen onderneming en de energie-investeringen die de belastingplichtige doet in een onderneming die deel uitmaakt van een samenwerkingsverband het maximumbedrag niet overschrijden.
- De voorgestelde aanpassing heeft (zeer) beperkt impact op de uitvoering van de EIA door RVO.

Budgettaire reeks en overige informatie:

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

- **Budgettaire aspecten:** De EIA is een gebudgetteerde regeling. De voorgestelde maatregel heeft geen effect op het budget.
- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijziging vraagt niet om extra acties en heeft voornamelijk betrekking op grote bedrijven. Hierdoor is de verwachting dat deze wijziging geen aandachtspunten geeft qua doenvermogen. Naar verwachting zal het effect op de administratieve lasten niet noemenswaardig zijn.

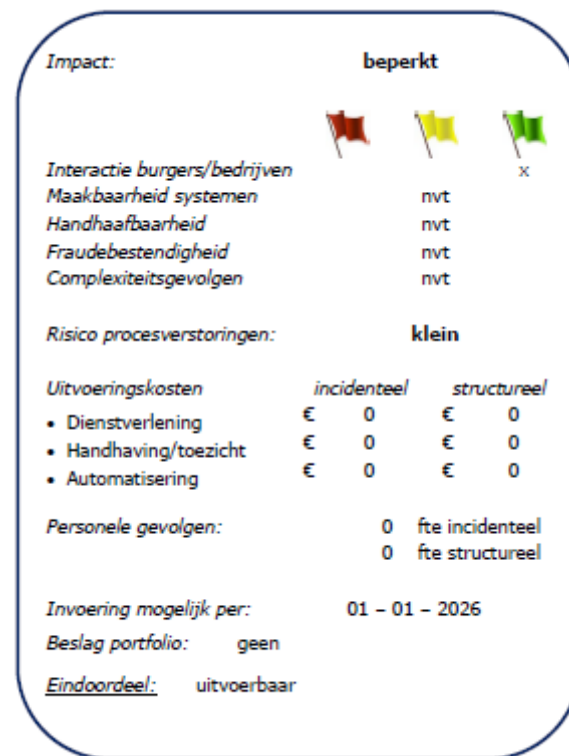
Technische fiscale knelpunten Wet toekomst pensioenen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een aantal pensioenregelingen aan te passen.
- De Wet toekomst pensioenen (Wtp) is per 1 juli 2023 in werking getreden. Als gevolg hiervan moeten bestaande pensioenregelingen aangepast worden. Ook worden opgebouwde pensioenen via een interne collectieve waardeoverdracht ingebracht in een pensioenregeling die aan de per 1 juli 2023 geldende voorwaarden voldoet, ook wel invaren genoemd.
- In de uitvoeringspraktijk zijn fiscale knelpunten bij dit invaren geconstateerd met betrekking tot ingegane overbruggingspensioenen, ingegane prepensioenen en ingegane of - voor overgang naar de Wtp ontstane - wezenpensioenen.
- Voorgesteld wordt deze knelpunten weg te nemen zodanig dat bestaande ingegane overbruggingspensioenen, prepensioenen en ingegane of - voor overgang naar de Wtp ontstane - wezenpensioenen na invaren ook fiscaal geëerbiedigd blijven. In het verlengde van deze fiscale knelpunten wordt ook voorgesteld het overgangsrecht voor ingegane nabestaandenoverbruggingspensioenen bij invaren aan te passen.
- Het niet nemen van deze maatregelen kan leiden tot onverwachte en onwenselijke financiële gevolgen voor werknemers met een op het moment van invaren ingegaan prepensioen of overbruggingspensioen en kinderen met een ingegaan of - voor overgang naar de Wtp ontstaan - wezenpensioenen dat doorloopt na het 25e jaar.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregelen zijn technisch van aard en doen geen beroep op het doenvermogen.

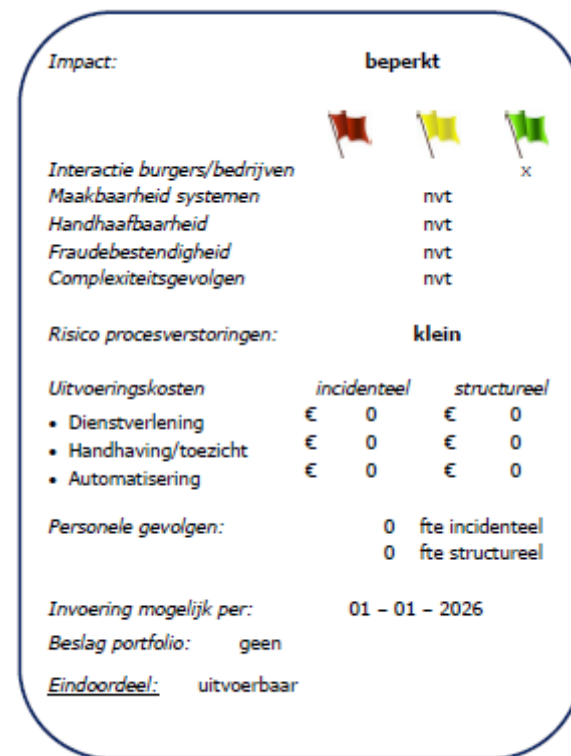
Verlengen overgangsrecht franchiseloze pensioenregelingen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het overgangsrecht met twee jaar te verlengen (tot 1-1-2028) voor bestaande pensioenregelingen.
- In de fiscale ruimte voor pensioenopbouw wordt rekening gehouden met de AOW (de zogenoemde AOW-franchise). Over het inkomen boven de AOW-franchise mag pensioen worden opgebouwd. Pensioenopbouw is namelijk aanvullend op de AOW.
- De pensioenregeling van het Pensioenfonds Kappers kent geen AOW-franchise. Om de pensioenregeling toch binnen de fiscale kaders te houden wordt een verlaagde pensioenopbouw gehanteerd.
- Door het amendement Nijboer en Maatoug⁶ met betrekking tot de Wet toekomst pensioenen dient vanaf 1 januari 2024 pensioen te worden opgebouwd vanaf 18 jaar (in plaats van vanaf 21 jaar). Dit leidde ertoe dat de pensioenregeling van het Pensioenfonds Kappers fiscaal bovenmatig zou worden per 1 januari 2024. In die pensioenregeling zouden dan namelijk 18-20-jarigen worden opgenomen terwijl de fiscale maxima in de pensioenregeling van het Pensioenfonds Kappers zijn gebaseerd op het minimumloon vanaf 21 jaar, zodat er met het minimumloon van een 18-jarige geen fiscale ruimte meer zou zijn voor pensioenopbouw.
- Met het amendement Inge van Dijk c.s.⁷ is in het Belastingplan 2024 opgenomen dat een pensioenregeling voor 18-20-jarigen mag uitstijgen boven de fiscale maxima als dit het gevolg is van een pensioenregeling waarin de pensioenopbouw niet of niet volledig is gekoppeld aan een AOW-franchise.
- Het genoemde amendement Inge van Dijk c.s. bevat een horizonbepaling waarmee wordt geregeld dat de betreffende verruiming voor 18-20 jarigen vervalt per 1 januari 2026. Het amendement roept het kabinet op de Tweede Kamer tijdig te informeren over eventuele noodzakelijkheid van verlenging van de horizonbepaling.
- In de praktijk blijkt dat het Pensioenfonds Kappers meer tijd nodig heeft om de pensioenregeling aan te passen aan het fiscale kader (en aan de Wet toekomst pensioenen in het algemeen). Het Pensioenfonds Kappers verwacht uiterlijk op 1 januari 2028 de pensioenregeling te hebben aangepast.
- Het niet verlengen van dit overgangsrecht leidt tot een niet haalbare aanpassing aan de pensioenregeling.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel heeft geen effect op het doenvermogen. Het bestaande overgangsrecht wordt met twee jaar verlengd.

⁶ Kamerstukken II 2022/23, 36067, nr. 173.

⁷ Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 108.

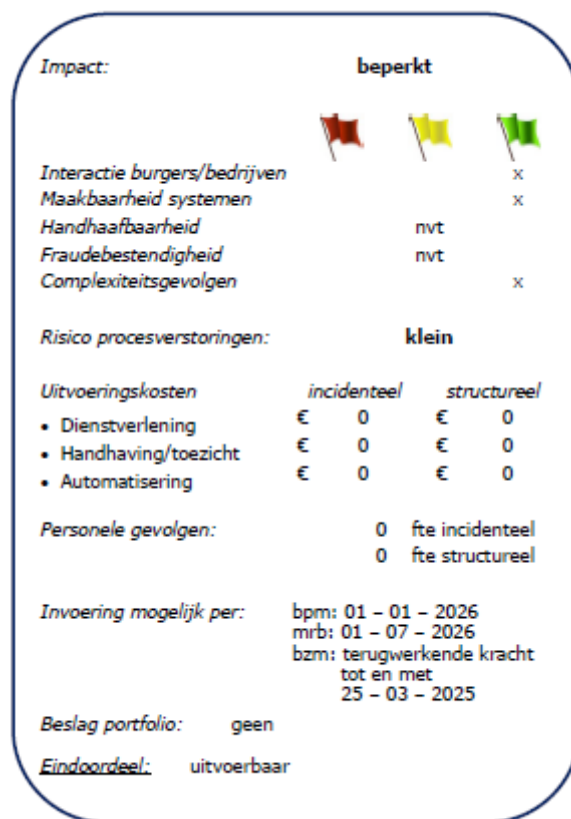
MRB – Afschaffen teruggaaf bedrijfspark

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de teruggaafregeling af te schaffen.
- De Wet MRB 1994 kent een complexe teruggaafregeling voor vrachtauto's. Deze regeling is gebaseerd op de verhouding tussen trekkers en opleggers in een wagenpark.
- Het gebruik van de regeling is beperkt en daalt (van 60 gebruikers in 2015 naar 45 in 2020).
- De regeling moet vervallen vanwege de Vrachtwagenheffing. De mrb voor vrachtauto's wordt dan gelijk aan het EU-minimumtarief. Een teruggaafregeling daarbovenop is niet toegestaan, omdat vrachtauto's dan effectief onder het EU-minimumtarief komen.
- Vanwege de vrachtwagenheffing verdwijnt het financiële belang ook grotendeels. Voor vrachtwagens tot 12 ton wordt het mrb-tarief nihil. Voor vrachtwagens vanaf 12 ton wordt het mrb-tarief verlaagd tot het EU-minimumtarief.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Met het beëindigen van de teruggaafregeling wordt de complexiteit van de motorrijtuigenbelasting verminderd. De specifieke administratieve lasten, vereist om voor de teruggaafregeling in aanmerking te komen, vervallen. De maatregel doet daarmee ook geen beroep op het doenvermogen.

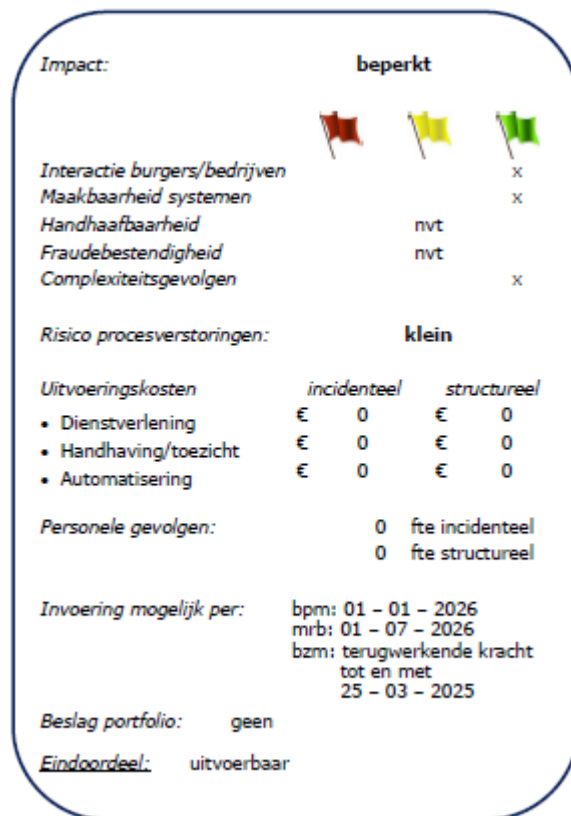
BZM – Herstel tarieven Eurovignet

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een fout in de Wet belasting zware motorrijtuigen te herstellen.
- Nederland is via het Eurovignetverdrag verplicht een CO₂-gedifferentieerde tariefstructuur toe te passen voor vrachtwagens >12 ton.
- Er is een fout geconstateerd: vijf tarieven in de Wet belasting zware motorrijtuigen wijken € 1 tot € 3 af van de afgesproken tarieven binnen het Eurovignetverdrag.
- Dit wordt hersteld.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De tarieven zoals die zijn vastgelegd in het Eurovignetverdrag zijn leidend en zijn daarom het afgelopen jaar toegepast. De foutieve tarieven zoals die in de Wet BZM zijn opgenomen zijn dus ook niet toegepast.

Actualiseren verwijzing naar SBI-codes in de energiebelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de verwijzing naar Standaard Bedrijfsindeling (SBI) codes te actualiseren in de energiebelasting.
- In de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm) zijn drie regelingen opgenomen waarbij onder voorwaarden geen energiebelasting hoeft te worden betaald voor de levering of het verbruik van elektriciteit of aardgas.
- Deze regelingen zijn gekoppeld aan het type industrieel proces én aan het soort bedrijf. Daarbij wordt gebruikgemaakt van de Standaard Bedrijfsindeling (SBI) van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).
- De SBI-codering is een classificatiesysteem waarmee het CBS economische activiteiten indeelt en statistieken per sector rapporteert. Elk bedrijf dat in het Handelsregister is ingeschreven, heeft één of meerdere SBI-codes, toegekend door de Kamer van Koophandel (KVK) op basis van de bedrijfsactiviteiten.
- Ongeveer eens per vijftien jaar wordt de SBI-codering geactualiseerd, zodat deze blijft aansluiten bij de economische realiteit en vergelijkbaar blijft binnen de Europese Unie (EU). Op 10 oktober 2022 is de Europese regelgeving geactualiseerd. Dit maakt een herziening van de Nederlandse SBI-codering noodzakelijk.
- De Wbm wordt zo aangepast dat wordt verwezen naar de herziene SBI-codering. De groep bedrijven die voor de vrijstellingen in aanmerking komt blijft materieel identiek en er verandert niets aan de toepassing van de vrijstellingen.
- De huidige SBI 2008-codes (SBI2008) worden per 6 september 2025 vervangen door de nieuwe SBI 2025-codes (SBI2025).

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	nvt	
<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>	01 – 01 – 2026	
<i>Beslag portfolio:</i>	Jaaraanpassing waar aangegeven	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

Budgettaire reeks en overige informatie:

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel is technisch van aard en doet geen beroep op het doenvermogen. De maatregel heeft geen of slechts zeer beperkte structurele gevolgen voor de administratieve lasten voor burgers en bedrijven.

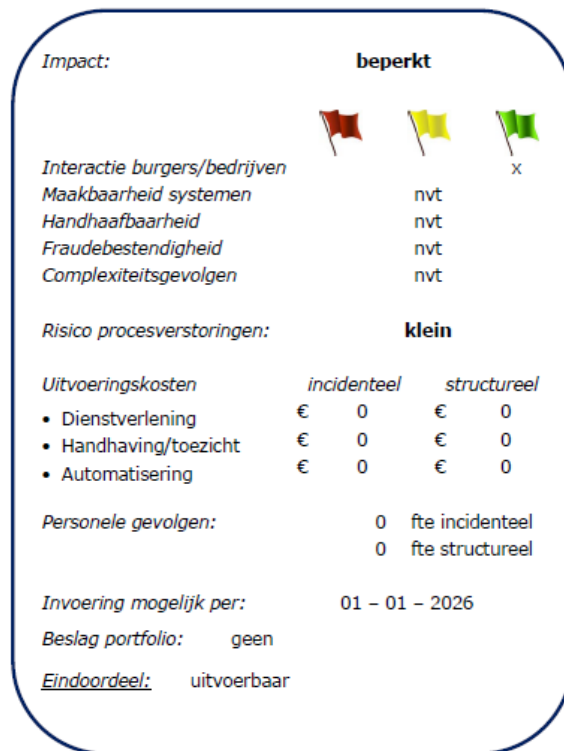
Uitzonderen Belastingdienst Wmebv

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een uitzondering voor de Belastingdienst voorgesteld op de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).
- Met ingang van 1 januari 2026 treedt een aantal bepalingen van de Wmebv in werking.
- De kern van de Wmebv betreft een modernisering van het bestuurlijk verkeer als geregeld in afdeling 2.3 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb). Die modernisering regelt dat een bestuursorgaan wat officiële berichten betreft de elektronische weg niet kan verplichten en dat burgers en bedrijven het recht krijgen om elektronisch berichten aan het bestuursorgaan te sturen. In het nieuwe artikel 2:7 Awb wordt het principiële keuzerecht voor inkomend en uitgaand berichtenverkeer geregeld.
- Het doel van de voorstelde uitzondering is te voorkomen dat de Belastingdienst (tijdelijk) in strijd met de door de Wmebv gewijzigde afdeling 2.3 Awb (hierna: de gemoderniseerde afdeling 2.3) handelt.
- De Wmebv vraagt vooral op ICT-gebied een enorme inspanning van de Belastingdienst, naast alle veranderopgaven en andere uitdagingen waar de Belastingdienst al voor staat. De Belastingdienst kan daarom niet al met ingang van 1 januari 2026 de gemoderniseerde afdeling 2.3 Awb volledig uitvoeren.
- Daarom wordt een uitzondering voorgesteld die erin voorziet dat die delen van de gemoderniseerde afdeling 2.3 Awb die niet al met ingang van 1 januari 2026 kunnen worden uitgevoerd, niet van toepassing zijn. Voor de Belastingdienst voorziet de maatregel erin dat artikel 2:7 Awb tot en met 2029 niet van toepassing is. Hiermee hoeft de Belastingdienst tot en met 2029 niet aan het hiervoor genoemde principiële keuzerecht te voldoen.
- De Belastingdienst werkt toe naar een situatie waarin volledig aan de gemoderniseerde afdeling 2.3 Awb kan worden voldaan, naar verwachting zal dit per 1 januari 2030 het geval zijn. Daarom heeft de voorgestelde uitzondering een tijdelijk karakter.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	n.v.t.	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijven:** doenlijkheid is niet relevant of onveranderd, aangezien de maatregel ten opzichte van de huidige situatie geen extra acties vergt. De voorgestelde maatregel heeft geen gevolgen voor de administratieve lasten voor burgers en bedrijven.

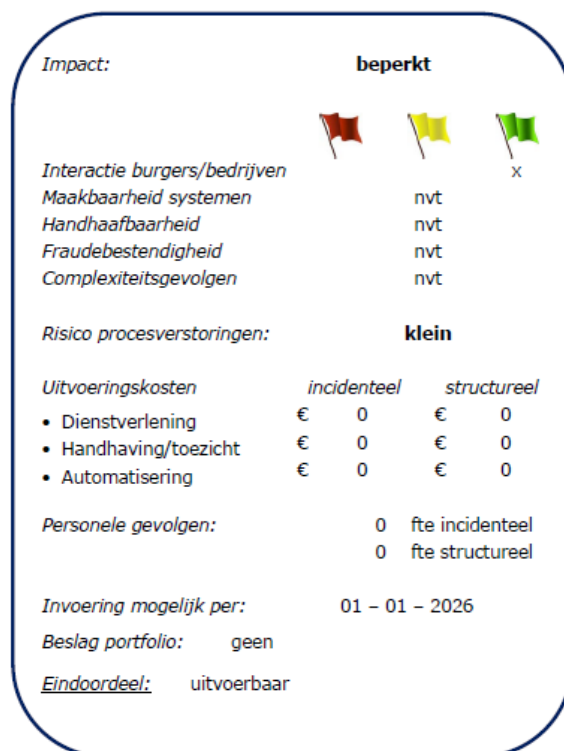
Aanpassing Adw vanwege Wmebv

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld in de Algemene douanewet een uitzondering op te nemen voor enkele bepalingen uit de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (hierna: Wmebv).
- Wmebv werkt in de Algemene wet bestuursrecht nadere regels uit met betrekking tot het verkeer langs elektronische weg tussen de burger en de overheid.
- Een aantal van deze regels wijken af van het direct werkende EU-recht of ander internationaal recht die van toepassing zijn op de Douane en die voorrang hebben op de Algemene wet bestuursrecht.
- Daarnaast dient de Douane gebruik te maken van elektronische EU-systemen die geen ruimte laten voor een andere vormgeving.
- Douane kan daarom niet aan een aantal van de Wmebv-regels voldoen.
- Om dit duidelijk te maken en in lijn met geldend beleid⁸ wordt met de voorgestelde maatregel in de Algemene douanewet een uitzondering opgenomen voor de Wmebv-bepalingen die niet van toepassing kunnen zijn.
- Dit helpt te voorkomen dat burgers en bedrijven ervan uitgaan dat in het berichtenverkeer met de Douane Wmebv onverkort van toepassing is.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel vergt van burgers en bedrijven geen extra acties ten opzichte van de huidige situaties.

⁸ 2.5.3.i Inpassing in het systeem van de Algemene wet bestuursrecht | Kenniscentrum voor beleid en regelgeving

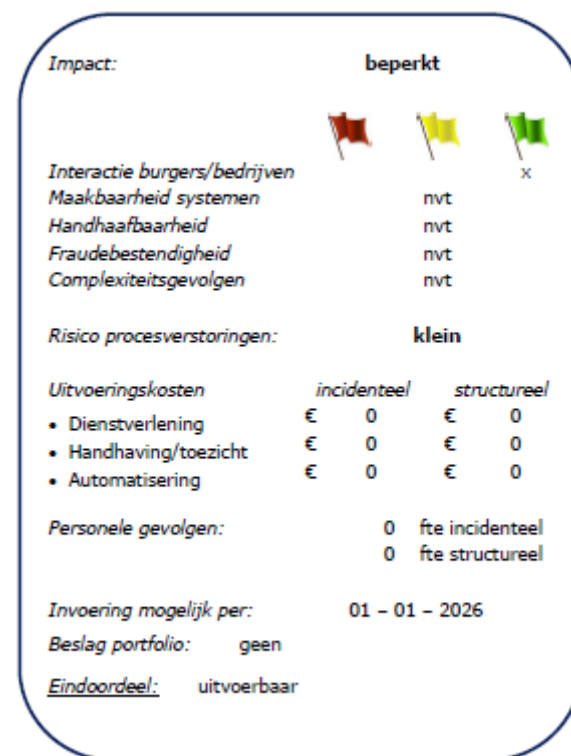
Enkele technische verbeteringen inzake de bijtelling privégebruik auto

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een aantal artikelen (13bis Wet LB 1964 en artikel 10a.4 wet IB 2001) te vernummeren en de verwijzingen in deze artikelen aan te passen.
- Op grond van twee wettelijke horizonbepalingen vervalt per 1 januari 2026 de verlaagde bijtelling voor privégebruik ter beschikking staande of gestelde zuinige, zeer zuinige en nulemissieauto's.
- Het gaat om puur technische verbeteringen, er is geen beleidswijziging beoogd.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel is technisch van aard en doet geen beroep op het doenvermogen en veroorzaakt geen administratieve lasten.

Tijdelijk overgangsrecht fgr

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een overgangsmaatregel voorgesteld waarmee bepaalde fondsen op verzoek hun fiscale behandeling zoals die gold tot en met 2024 kunnen voortzetten in 2025 en 2026.
- De definitie van het fonds voor gemene rekening (fgr) is per 2025 gewijzigd.
- Deze wijziging in samenhang met andere maatregelen heeft geleid tot een aantal knelpunten voor zowel belastingplichtigen als de Belastingdienst.
- Met het doel bepaalde van deze knelpunten weg te nemen wordt de fgr-definitie mogelijk opnieuw gewijzigd, op zijn vroegst met ingang van 1 januari 2027.
- Om kortstondige en ongewenste gevolgen van deze opeenvolgende wijzigingen te voorkomen wordt een overgangsmaatregel voorgesteld waarmee voor bepaalde fondsen de situatie zoals die gold voor 2025 wordt gehandhaafd.
- Het uitgangspunt is dat het voorgestelde overgangsrecht vervalt op 1 januari 2028.
- Ingeval de mogelijke wijziging van de fgr-definitie met ingang van 1 januari 2027 plaatsvindt, komt het overgangsrecht mogelijk al met ingang van 1 januari 2027 te vervallen of wordt het mogelijk vervangen door overgangsrecht dat beter aansluit bij de nieuwe definitie van het fgr.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Impact:	beperkt	
		
Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen	nvt	
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid	nvt	
Complexiteitsgevolgen		x
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:	01 - 01 - 2026	
Beslag portfolio:	Geen	
Eindoordeel:	Uitvoerbaar	

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg. De doenlijkheid van de voorgestelde wijzigingen is ingeschat als niet relevant of onveranderd.

Wetsvoorstel Wet behoud verlaagd btw-tarief cultuur, media en sport

Wet behoud verlaagd btw-tarief cultuur, media en sport

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport te behouden.

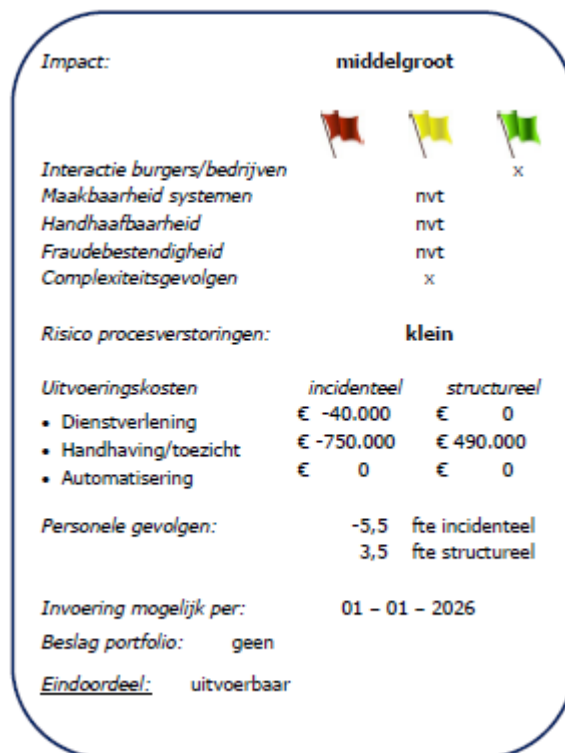
Btw

- De maatregel zorgt ervoor dat het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport behouden blijft.
- Hierdoor vindt er per 1 januari 2026 géén verhoging van het btw-tarief van 9% naar 21% plaats op betreffende prestaties.
- Dit wordt bereikt door het Belastingplan 2025 te wijzigen, waarin die wettelijke btw-verhoging werd geregeld.

Dekking

- Het behoud van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport levert een structurele budgettaire derving op van € 1,3 miljard vanaf 2026.
- Als dekking daarvoor wordt de reguliere inflatiecompensatie in de loon- en inkomstenbelasting (via de tabelcorrectiefactor) voor bepaalde bedragen per 1 januari 2026 slechts gedeeltelijk (49%) toegepast.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Struc
Behoud verlaagde btw-tarief cultuur, media en sport	-1326	-1326	-1326	-1326
beperkt toepassen tabelcorrectiefactor	1336	1336	1336	1336
Totale budgettaire effect (in mln.)	10	10	10	10

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

Wetsvoorstel Operationalisering CBAM verordening

Operationalisering CBAM Verordening

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de bepalingen uit de Verordening tot instelling van een mechanisme voor koolstofgrenscorrectie - ofwel Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) - die per 1 januari 2026 in werking treden nader te operationaliseren.
- De CBAM-verordening werkt rechtstreeks en hoeft daarom niet omgezet te worden naar nationale wetgeving, maar voor de operationalisering zijn nog wel aanvullende bepalingen in de Wet Milieubeheer nodig. Daarin voorziet dit wetsvoorstel.
- Het doel van CBAM is om koolstoflekkage te voorkomen door een koolstofprijs te heffen op ingevoerde goederen uit landen van buiten de Europese Unie, zodat Europese bedrijven eerlijker kunnen concurreren en derde landen worden gestimuleerd om vergelijkbare klimaatmaatregelen te treffen.
- Met ingang van 1 oktober 2023 heeft Nederland de Verordening met betrekking tot de overgangperiode geïmplementeerd.
- Met ingang van 1 januari 2026 wordt het CBAM volledig operationeel. Vanaf dat moment moeten importeurs toegelaten CBAM-aangever zijn om CBAM-goederen te mogen importeren en gaan zij een prijs betalen voor de broeikasgassen die zijn uitgestoten bij de productie van de door hen ingevoerde CBAM-goederen.
- Importeurs gaan deze prijs betalen middels aanschaf van CBAM-certificaten. Lidstaten verkopen CBAM-certificaten aan toegelaten CBAM-aangevers die zijn gevestigd in eigen lidstaat op een gemeenschappelijk centraal platform dat beheerd wordt door de Europese Commissie.
- De wetswijziging ziet grofweg op twee punten:
- Ten eerste wordt de minister van Financiën aangewezen als het bestuursorgaan dat in Nederland wordt belast met de verkoop en terugkoop van zogenoemde CBAM-certificaten. Ten tweede verbiedt het wetsvoorstel in strijd te handelen met een aantal bepalingen van de verordening, zodat de NEa hier bestuursrechtelijk op kan toezien en handhavend kan optreden.
- De nationale wetgeving voor de CBAM kent een samenloop met Europese besluitvorming. Om de nationale wetgeving zo goed mogelijk en tijdig aan te laten sluiten op de wijze waarop de CBAM op Europees niveau nader is uitgewerkt, is het noodzakelijk om het wetgevingsvoorstel met het belastingplan te laten meelopen. Als NL niet tijdig implementeert loopt NL het risico dat de Europese Commissie een infractieprocedure begint.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Nederlandse Emissieautoriteit (NEa)

- Het bestuur van de NEa concludeert dat de bevoegdheden die met dit wetsvoorstel aan de NEa zijn toegekend in de basis toereikend zijn voor de uitvoering.
- NEa verwacht dat de uitvoeringskosten voor het gehele CBAM in 2026 € 2,7 mln bedragen, in 2027 € 2,5 mln en vanaf 2028 € 3 mln.

Douane

<i>Impact:</i>	beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		n.v.t.	
<i>Fraudebestendigheid</i>		n.v.t.	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		n.v.t.	
<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>	01 - 01 - 2026		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	211	237	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Dit wetsvoorstel voorziet enkel in de operationalisering van de verordening en bevat geen zelfstandige normen die leiden tot een toename van de regeldruk noch tot een toename van de belasting van het doenvermogen.

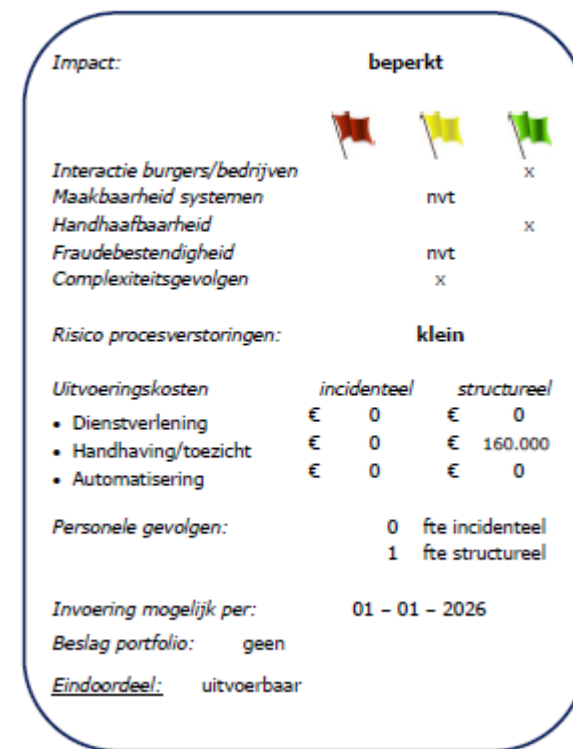
Wetsvoorstel Tweede wet aanpassing wet minimumbelasting 2024

Wetsvoorstel Tweede wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024

Inhoud maatregel

- Deze wet strekt tot implementatie van de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing. Deze richtlijn is gebaseerd op de OESO-modelregels aangenomen door het Inclusive Framework (IF).
- Met de per 31 december 2023 ingevoerde Wet minimumbelasting 2024 (WMB 2024) is een minimumbelasting ingevoerd om te bewerkstelligen dat multinationale en binnenlandse groepen met een omzet van € 750 miljoen of meer ten minste effectief 15% aan belasting over hun winst betalen.
- Na publicatie van deze modelregels heeft het Inclusive Framework verschillende administratieve richtsnoeren gepubliceerd.
- De OESO-regels over de minimumbelasting, in de vorm van de OESO-modelregels, commentaar of de nadere administratieve richtsnoeren, werken niet direct door in de Nederlandse rechtsorde. Het IF noch de OESO kunnen bindende regelgeving vaststellen. Het kabinet beoordeelt telkens de nadere administratieve richtsnoeren en bepaalt aan de hand daarvan of de wettekst en de toelichting van de WMB 2024 aanpassing behoeven.
- Een deel van deze administratieve richtsnoeren is afgelopen jaar met de Wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024 in het pakket Belastingplan 2025 opgenomen in de WMB 2024.
- In dit separate wetsvoorstel Tweede wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024 zullen de overige onderdelen uit de administratieve richtsnoeren van december 2023, en de administratieve richtsnoeren van juni 2024 en januari 2025 worden opgenomen in de WMB 2024. Daarnaast zullen er nog enkele technische wijzigingen worden gedaan.
- De voorgestelde wijzigingen zullen met terugwerkende kracht van toepassing zijn met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023, voor zover deze wijzigingen niet bezwaarlijk zijn voor belastingplichtigen. Hiermee wordt aangesloten bij de inwerkingtredingsdatum van de WMB 2024 zelf.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De WMB 2024 is van toepassing op multinationale groepen en binnenlandse groepen, met een jaaromzet van ten minste € 750 miljoen. Het kabinet acht dat deze doelgroep over afdoende doenvermogen beschikt om de voorgestelde wijzigingen uit voeren.

Wetsvoorstel Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling minimumbelasting

Wetsvoorstel Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling minimumbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

Doel

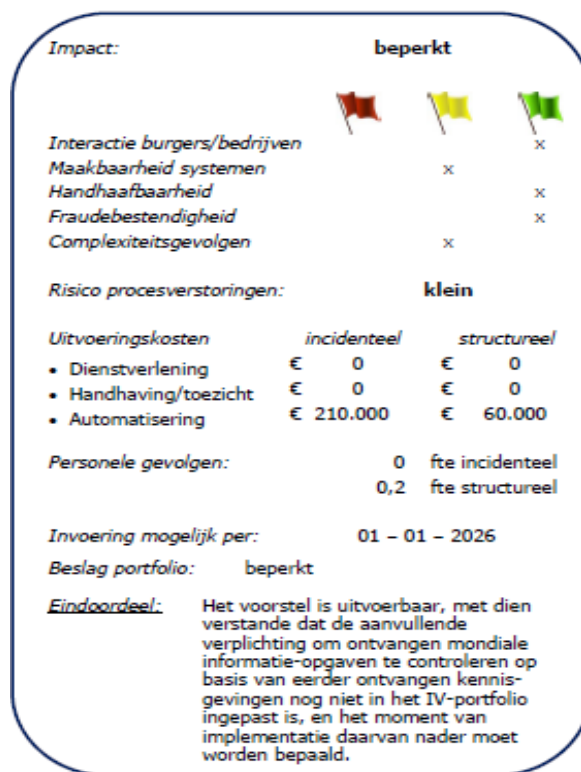
1. uitwisselen tussen lidstaten van Pijler 2-gegevens uit bijheffing-informatieaangifte (bia).
2. verminderen administratieve lasten multinationals: bia hoeft in maar één lidstaat te worden ingediend.

- Pijler 2 is uitvloeisel van het 'Inclusive Framework' (IF) van de OESO i.h.k.v. 'Base Erosion and Profit Shifting' (BEPS).
- Pijler 2 regelt een wereldwijde minimumbelasting van 15% voor multinationals met een jaarlijkse omzet van ten minste € 750 miljoen.
- Onder Pijler 2 moeten multinationals in landen waarin zij actief zijn een bia indienen.
- In elk land een bia indienen is een grote administratieve last voor multinationals.

Oplossing

- bia in één land indienen, waarna dat land de info uit de bia gaat uitwisselen met lidstaten die daar belang bij hebben
- Oplossing vormgegeven met EU-richtlijn 'DAC9'.
- DAC9 regelt binnen de EU dat informatie uit de bia tussen lidstaten wordt uitgewisseld.
- DAC9 vormt daarmee voor de EU het sluitstuk van de wereldwijde minimumbelasting van Pijler 2.
- Wetsvoorstel dient ter implementatie van Richtlijn 'DAC9'.
- OESO-variant van DAC9 is 'Multiple Competent Authority Agreement on the Exchange of GloBE Information' (MCAA).
- MCAA is gebaseerd op het Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken.
- DAC9 sluit voor interpretatie aan bij OESO-kader (MCAA, 'Globe Information Return').
- Implementatie per 1 januari 2026 vereist omdat de eerste bia's uiterlijk 30 juni 2026 worden ingediend.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De administratieve lasten gaan fors omlaag doordat bia in maar één lidstaat hoeft te worden ingediend.

Wet stroomlijning fiscaal inzagerecht

Wet stroomlijning fiscaal inzagerecht

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een aanpassing op het amendement van het lid Omtzigt voorgesteld.
- Op het Belastingplan 2024 is een amendement van het lid Omtzigt c.s. ingediend, waarmee een fiscaal inzagerecht is voorgesteld.
- Het kabinet onderschrijft dat het wenselijk is dat belastingplichtigen op het moment dat een belastingaanslag of een voor bezwaar vatbare beschikking wordt genomen, recht krijgen op inzage in de stukken die de inspecteur beschikking heeft, of had, en die een rol hebben gespeeld bij zijn besluitvorming of van belang kunnen zijn voor de beslechting van eventuele (toekomstige) geschilpunten.
- Per 31 december 2025 treedt artikel 66a Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) in werking waardoor belastingplichtigen dit recht ook krijgen. Dat artikel is in de huidige vorm en met de huidige inwerkingtredingsdatum echter niet uitvoerbaar voor de Belastingdienst en Douane.
- Daarom wordt met dit wetsvoorstel een aanpassing voorgesteld, zodat inzage kan worden gegeven in het fiscale dossier op een manier die uitvoerbaar is.
- In de kern houdt de voorgestelde wijziging in dat: (i) uiterlijk bij de bekendmaking van een belastingaanslag of een voor bezwaar vatbare beschikking inzage in de op de daarop betrekking hebbende stukken wordt verleend, (ii) actief inzage wordt verleend via de bestaande portalen van de Belastingdienst en Douane, (iii) de inwerkingtreding wordt gefaseerd per rijksbelasting, en (iv) een tijdelijke facultatieve regeling wordt voorgesteld waardoor stukken al beschikbaar kunnen worden gemaakt voordat alle op de zaak betrekking hebbende stukken beschikbaar zijn.
- Bij gewichtige redenen kan het voorkomen dat stukken niet ter inzage worden aangeboden. Hiermee wordt aangesloten bij de uitzonderingsgrond voor het verstrekken van de op de zaak betrekking hebbende stukken in bezwaar en beroep.
- Met de voorgestelde maatregelen is voorzien in een actief inzagerecht. Belastingplichtigen hoeven geen verzoek te doen om inzage te krijgen in het fiscale dossier, maar kunnen door het inloggen op een portaal op elk gewenst moment de beschikking krijgen over hun eigen fiscale dossier.
- Er komt een ingroei-model waarbij steeds een rijksbelasting wordt toegevoegd aan de portalen, te beginnen met de inkomstenbelasting.
- Om in de periode tot 1 januari 2032 desalniettemin door de inspecteur beperkt inzage te verlenen in stukken die de inspecteur beschikbaar heeft, wordt een tijdelijke regeling voorgesteld. Op basis hiervan kan de inspecteur inzage in stukken verlenen en wordt de fiscale geheimhoudingsplicht ten aanzien van die stukken doorbroken.
- De AWR werkt door naar de provinciale en gemeentelijke heffingen en heffingen op grond van de Waterwet en Wet luchtvaart. Het kabinet acht op dit moment niet opportuun het inzagerecht tot die gebieden uit te breiden. Daarom komt er daarvoor een uitzondering.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Impact:	ingrijpend	
		 
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		ntb
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x
Risico procesverstoringen:	groot	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 10,3 + pm	€ pm
• Handhaving/toezicht	€ pm	€ pm
• Automatisering	€ 14,3 + pm	€ pm
<i>Personele gevolgen:</i>	pm	fte incidenteel
	pm	fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	1 januari 2032	
<i>Beslag portfolio:</i>	groot	
<u>Eindoordeel:</u>		
Het voorstel is uitvoerbaar per 2032, mits de risico's en werkwijze worden geaccepteerd. Bij de uitvoeringstoets is uitgegaan van de huidige status van overige geaccordeerde wetgevingstrajecten. Bij nieuwe politieke wensen (bijv. wet versterking waarborgfunctie Awb) met grote uitvoeringsgevolgen is herprioritering noodzakelijk.		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Er wordt een groter beroep gedaan op het doenvermogen van minder digitaal vaardige burgers, maar met de beschikbare ondersteuning zullen zij in staat zijn hun fiscale dossier op te vragen. Voor alle belastingplichtigen geldt dat het eerder kunnen inzien van het fiscaal dossier eraan bijdraagt dat zij een afweging kunnen maken over het al dan niet instellen van een bezwaar. De verwachting is dat de regeldrukkosten op een totaal van circa € 3,5 miljoen per jaar komen.

Wet differentiatie vliegbelasting

Wet differentiatie vliegbelasting

Inhoud maatregel

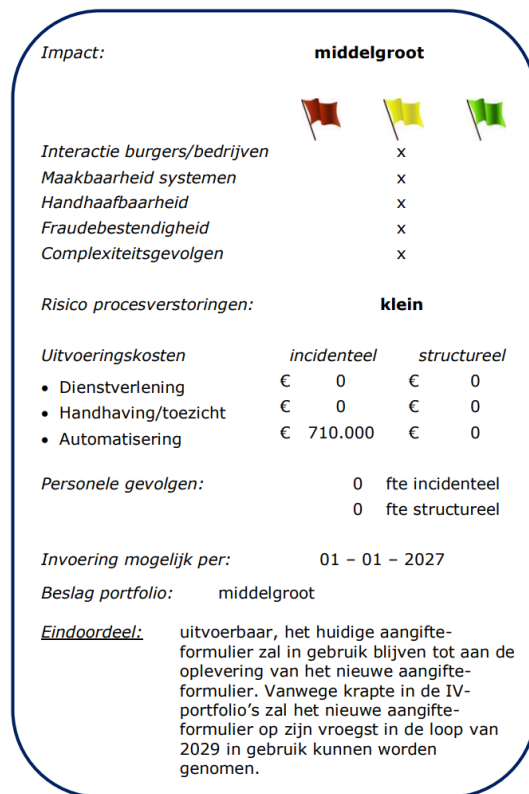
Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het tarief van de vliegbelasting te differentiëren naar gevlogen afstand.
- De maatregel is gericht op het realiseren van een structurele budgettaire opbrengst van € 257 miljoen (prijsspeil 2025) per jaar vanaf 2027. Ook beoogt de maatregel om de externe kosten die samenhangen met langeafstandsvluchten in grotere mate te internaliseren dan momenteel het geval is.
- Het instrument dat wordt ingezet is een gedifferentieerde vliegbelasting binnen het bestaande heffingskader. In plaats van één vlak tarief wordt de verschuldigde vliegbelasting per passagier afhankelijk van de afstand tot de eindbestemming van de passagier.
- De nieuwe structuur kent drie vaste afstandscategorieën: kort, middellang en lang. Iedere categorie kent een eigen tarief:
Kort (< 2.000 km): € 29,40
Middellang (2.000 km – 5.500 km): € 47,24
Lang: (> 5.500 km): € 70,86.
- De indeling in afstandscategorieën wordt vormgegeven via twee bijlagen bij de wet (bijlagen A en B), waarin voor de categorieën voor korte en middellange afstanden een lijst met staten is opgenomen. De categorie voor lange afstanden betreft een restcategorie waarvoor geen bijlage bij de wet is opgenomen.

Ultraperifere gebieden (UPG) en landen en gebieden overzee (LGO):

- De UPG's, bijvoorbeeld de Canarische Eilanden, Madeira en de Azoren, maken onderdeel uit van het communautaire grondgebied van de EU, maar kennen een bijzondere geografische ligging, ver van Europese vasteland. Voor deze gebieden wordt de afstand als volgt beoordeeld: waar de hoofdstad van het UPG is gelegen op een hemelsbrede afstand van maximaal 3.500 kilometer gemeten vanaf Amsterdam, valt het UPG ook in bijlage A.
- Voor LGO's wordt niet afgeweken van de afstandsgrenzen van 2.000 km en 5.500 km (m.u.v. het Caribisch deel van het Koninkrijk). Deze staten en gebieden maken namelijk geen onderdeel uit van het communautaire grondgebied van de EU. Dit betekent dat LGO's in de afstandscategorie vallen die aansluit bij de afstand tussen Amsterdam en de hoofdstad van de LGO.
- Het Caribisch deel van het Koninkrijk wordt uitgezonderd van het hoge tarief en wordt ondanks de geografische ligging ten opzichte van Europees Nederland ingedeeld onder het tarief voor korte afstanden.
- Voor staten en gebieden die onderdeel zijn van of bijzondere banden hebben met andere staten, geografisch gezien ver van elkaar afliggen, maar geen status van UPG of LGO hebben, zoals de Faeröer of Svalbard (Spitsbergen), wordt ook niet afgeweken van de gebruikte systematiek.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	257	257

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De belastingplichtigen hebben een actieve rol bij het verzamelen en controleren van de gegevens benodigd voor de heffing van de vliegbelasting. De maatregel leidt in dit kader tot een zekere toename van de administratieve lasten voor de belastingplichtigen. De extra lasten worden echter beperkt geacht, mede omdat het gaat om een uitbreiding op een reeds bestaand heffingsproces onder de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm). De differentiatie van het tarief kan gevolgen hebben voor de operationele kosten van luchtvaartmaatschappijen. Dit kan indirect invloed hebben op de winstgevendheid en concurrentiepositie van luchtvaartmaatschappijen. Tickets voor (middel)langeafstandsvluchten zullen naar verwachting duurder worden. De maatregel leidt slechts in geringe mate tot grenseffecten.⁹

⁹ CE Delft (2025), Effecten van een afstandsafhankelijke vliegbelasting, juni 2025.