

In deze Prinsjesdagspecial staan de belangrijkste voorstellen uit het Belastingplan 2027 en aanvullende wetsvoorstellen voor u op rij. Veel voorstellen zijn al eerder aangekondigd, bijvoorbeeld in de Voorjaarsnota. De special is verdeeld in de volgende onderwerpen:

- maatregelen ondernemingen;
- maatregelen werkgever;
- maatregelen btw & accijnzen;
- maatregelen onroerend goed;
- maatregelen auto & mobiliteit;
- maatregelen (vermogende) particulieren;
- maatregelen energie & milieu;
- maatregelen internationaal;
- overige maatregelen.

De voorgestelde maatregelen zullen per 1 januari 2027 in werking treden, tenzij anders vermeld.

ONDERNEMINGEN

Bosbouwvrijstelling vervalt

De bosbouwvrijstelling wordt per 1 januari 2029 afgeschaft. Daardoor worden voordelen uit bosbedrijf vanaf dat moment niet langer vrijgesteld van inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting. Er geldt geen overgangsrecht. De afschaffing raakt niet alleen bosbouwbedrijven, maar ook andere ondernemingen die nu onder de ruime reikwijdte van de vrijstelling vallen, bijvoorbeeld bij opbrengsten uit kerstbomen, natuurbegraafplaatsen of snoeisel.

Let op! Breng vóór 2029 in kaart welke voordelen nu onder de bosbouwvrijstelling vallen, omdat deze vanaf 2029 in beginsel belast worden.

Ingeprijsd valutaresultaat belast

Een deelneming in vreemde valuta brengt koersrisico mee. Wordt dat afgedekt met een lening of termijncontract, dan valt het resultaat op verzoek onder

de deelnemingsvrijstelling en is het onbelast. In de prijs van die afdekking zit de verwachte koersontwikkeling al verwerkt, via het renteververschil tussen beide valuta. Die rente is aftrekbaar, terwijl de verwachte valutawinst onbelast bleef. Dat scheve resultaat verdwijnt. Alleen het niet-ingeprisde deel blijft vrijgesteld: het verschil tussen verwachting en werkelijke koers. Het ingeprijsde deel wordt belast in boekjaren vanaf 1 januari 2027.

Tip! De vrijstelling geldt alleen op verzoek en wordt bij beschikking vastgelegd. Nieuw is dat ook kan worden verzocht de vrijstelling voor de toekomst te beëindigen.

Let op! Voor afdekkingen van vóór 15 september 2026 die toen al waren goedgekeurd of aangevraagd, geldt het oude recht tot en met 31 december 2027. Verlenging telt als een nieuw contract.

Versoberen en afschaffen startersaftrek

De startersaftrek wordt vanaf 2027 vrijwel volledig afgebouwd. Het bedrag daalt per 1 januari 2027 van

€ 2.123 naar € 10 en vervalt per 1 januari 2028 helemaal. Er geldt geen overgangsrecht, zodat ook ondernemers die al vóór 2027 zijn gestart hiermee te maken krijgen. Tegelijk vervalt per 2028 de willekeurige afschrijving voor starters. De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid wordt per 1 januari 2029 afgeschaft. De afbouw en het vervallen van deze regelingen werken door in het verzamelinkomen, wat gevolgen kan hebben voor toeslagen.

Forfait innovatiebox wordt verruimd

Door toepassing van de innovatiebox wordt winst uit zelf ontwikkelde immateriële activa tegen een lager tarief (9%) belast in de Vpb. De forfaitaire regeling voor het berekenen van die winst wordt verruimd. Wie voor deze regeling kiest, mag 25% van de winst forfaitair aanmerken als dat voordeel. Het maximale bedrag dat zo in de innovatiebox kan vallen, stijgt van € 25.000 naar € 100.000 per jaar en per belastingplichtige. De regeling geldt in het jaar waarin het activum ontstaat en in de twee jaren daarna. Vooral voor kleinere ondernemingen wordt toepassing zo aantrekkelijker en eenvoudiger.

Tip! Beoordeel opnieuw of het forfait vanaf 2027 voordeliger is dan de reguliere berekening, nu het maximum verviervoudigt.

Let op! Het forfait vervangt de toerekening van winst aan het activum. Bij hogere innovatiewinsten kan de reguliere berekening meer voordeel geven.

Vermoeden bij reorganisatie vervalt

Bij een bedrijfsfusie of splitsing hoeft niet direct te worden afgerekend over de winst. Die faciliteit vervalt als de reorganisatie vooral is gericht op het ontgaan of uitstellen van belasting. Nu geldt daarbij een vermoeden: wie een betrokken vennootschap binnen drie jaar aan een onafhankelijke koper verkoopt, moet zelf aantonen dat er zakelijke redenen waren. De Hoge Raad oordeelde dat dit in strijd is met Europees recht. Het vermoeden verdwijnt daarom. De inspecteur moet voortaan zelf een begin van bewijs leveren.

Let op! Zekerheid vooraf over een verkoop binnen drie jaar is niet langer mogelijk. De inspecteur kan een reorganisatie wel gewoon ter discussie blijven stellen.

WERKGEVER

Hogere onbelaste reiskostenvergoeding

De maximale onbelaste reiskostenvergoeding stijgt met terugwerkende kracht per 1 januari 2026 van € 0,23 naar € 0,25 per kilometer. Werkgevers kunnen dit bedrag belastingvrij vergoeden voor woon-werkverkeer en zakelijke reizen, maar dit is niet verplicht. Het maakt geen verschil welk vervoermiddel de werknemer gebruikt, behalve als de werkgever het vervoermiddel ter beschikking stelt. Feitelijk betreft het een codificering van het eerdere beleidsbesluit op basis waarvan over geheel 2026 reeds € 0,25 per kilometer belastingvrij kon worden vergoed. De verhoging geldt ook voor de aftrekbare reiskosten van ondernemers en resultaatgenieters. Daarnaast stijgt het forfait voor bepaalde reiskosten bij de aftrek van specifieke zorgkosten, weekenduitgaven voor gehandicapten en giften naar € 0,25 per kilometer.

Let op! Werkgevers kunnen de verhoging met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2026 toepassen, maar moeten daarover wel afspraken maken met hun werknemers.

Aftoppingsgrens pensioen blijft gelijk

Sinds 2015 geldt een maximuminkomen waarover fiscaal voordelig pensioen kan worden opgebouwd: de zogenoemde aftoppingsgrens. Normaal gesproken wordt deze grens jaarlijks geïndexeerd. Voorgesteld wordt om de aftoppingsgrens van 2027 tot en met 2032 niet te indexeren. De grens bedraagt in 2026 € 137.800 en blijft daardoor gedurende deze periode op hetzelfde nominale niveau. Over het inkomen boven deze grens kan geen fiscaal gefaciliteerd pensioen in de tweede pijler of lijfrente in de derde pijler worden opgebouwd.

Let op! Door de bevroering kunnen bij salarisstijgingen meer werknemers boven de aftoppingsgrens uitkomen.

Gerichte vrijstelling personeelskorting vervalt

De gerichte vrijstelling voor korting op branche-eigen producten wordt afgeschaft. Nu kunnen werkgevers hun werknemers onder voorwaarden tot 20% korting geven op branche-eigen producten, met een maximum van € 500 per werknemer per jaar, zonder dat dit ten laste komt van de vrije ruimte. Na afschaffing kan de korting eventueel nog wel worden aangewezen als eindheffingsloon en ten laste van de vrije ruimte van de werkkostenregeling worden gebracht, voor zover aan het gebruikelijkheidscriterium wordt voldaan. Het voordeel blijft gewaardeerd worden op basis van de waarde in het economisch verkeer. Korting die wordt verleend aan oud-werknemers, blijft verplicht eindheffingsloon.

Let op! Werkgevers die personeelskortingen blijven geven, moeten rekening houden met extra beslag op de vrije ruimte van de werkkostenregeling.

Fiscale stimulering start en scale-ups

Werknemers van kwalificerende start en scale-ups krijgen een gunstiger fiscale behandeling bij het verkrijgen van aandelenopties. In beginsel vindt belastingheffing pas plaats bij verkoop van de verkregen aandelen en wordt slechts 65% van het voordeel tot het loon gerekend. Nu wordt doorgaans geheven zodra de aandelen verhandelbaar worden of indien gewenst op het moment van verkrijging. De regeling is beoogd vanaf 2027 en geldt alleen als aan specifieke voorwaarden wordt voldaan, waaronder in beginsel een minimale periode van twee jaar tussen toekenning en verkoop. Ter dekking worden de meewerkaftrek en stakingsaftrek eerst met ongeveer 75% versoerd en drie jaar later volledig afgeschaft. De meewerkaftrek geldt voor ondernemers van wie de partner onbetaald meewerkt en daalt afhankelijk van het aantal meegewerkte uren, van bijvoorbeeld 4% naar 1% of van 2% naar 0,5% van de

winst. De stakingsaftrek daalt eerst van maximaal € 3.630 naar € 908. Na afschaffing wordt bij staking dus een groter deel van de stakingswinst belast.

Let op! De regeling kan al gelden voor opties toegekend op of na 17 april 2025 die eind 2026 nog niet in de loonbelasting zijn betrokken. De beschikking moet dan uiterlijk 31 december 2027 zijn aangevraagd.

BTW & ACCIJNZEN

Btw op sierteelt naar 21%

Het verlaagde btw-tarief voor sierteeltproducten wordt per 1 januari 2028 afgeschaft. Vanaf dat moment geldt voor onder meer snijbloemen, kamer- en tuinplanten, bloembollen en boomkwekerijproducten het algemene btw-tarief van 21% in plaats van 9%.

Let op! Bloemisten, tuincentra en andere verkopers van sierteeltproducten moeten hun administratie en prijzen tijdig aanpassen aan het btw-tarief van 21%.

Btw op ballonvaarten naar 21%

Het verlaagde btw-tarief voor ballonvaarten wordt per 1 januari 2028 afgeschaft. Vanaf dat moment geldt het algemene btw-tarief van 21% in plaats van 9%. Vooruitbetalingen en vouchers voorkomen toepassing van het hogere tarief niet: bepalend is het moment waarop de ballonvaart daadwerkelijk plaatsvindt. Vindt een vooruitbetaalde ballonvaart pas in 2028 plaats, dan is dus 21% btw verschuldigd.

Let op! Houd bij vooruitbetalingen en vouchers rekening met het moment van de ballonvaart; voor prestaties die plaatsvinden vanaf 1 januari 2028 geldt het tarief van 21%.

Teruggaaf duurzame brandstof vervalt

De accijnsteruggaaf voor bio- en hernieuwbare

brandstoffen wordt beëindigd. De regeling geeft nu onder voorwaarden recht op een gedeeltelijke teruggaaf van accijns als ten minste 10% van de energie-inhoud uit duurzame brandstoffen komt. Voor brandstoffen die uiterlijk op 31 december 2026 tot verbruik zijn uitgeslagen, kan nog wel teruggaaf worden aangevraagd. Daarna vervalt de regeling.

Alcoholaccijns wordt jaarlijks geïndexeerd

De accijns op alcoholhoudende dranken wordt voortaan jaarlijks aangepast aan de inflatie. De indexering geldt voor bier, wijn, tussenproducten en overige alcoholhoudende producten, en wordt gebaseerd op de tabelcorrectiefactor van het CBS. Hierdoor stijgen de accijnstarieven automatisch mee met de inflatie. Het minimumbedrag van de bieraccijns wordt niet geïndexeerd, omdat dit is gekoppeld aan de niet-geïndexeerde verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken.

Let op! Houd vanaf 2027 rekening met een jaarlijkse automatische aanpassing van de alcoholaccijns.

Kleine brouwersregeling vervalt

De kleine brouwersregeling wordt afgeschaft. Kleine zelfstandige brouwerijen kunnen daardoor niet langer gebruikmaken van het verlaagde accijnstarief voor bier en gaan het reguliere accijnstarief betalen. De regeling geldt nu voor brouwerijen die gemiddeld niet meer dan 200.000 hectoliter bier per jaar produceren en aan aanvullende onafhankelijkheidsvoorwaarden voldoen. Door de afschaffing verdwijnt het verschil in accijnsbehandeling tussen kleine en andere brouwerijen.

Let op! Kleine brouwerijen moeten vanaf 2028 rekening houden met het reguliere accijnstarief, bovenop de jaarlijkse indexering van de alcoholaccijns.

Accijnskorting benzine verlengd

De accijnskorting op ongelode benzine loopt een jaar langer door, tot 1 januari 2028. Het tarief stijgt in 2027

licht, van € 0,84469 naar € 0,85169 per liter. Indexatie blijft achterwege. Daardoor wordt de korting zelf ruimer: € 0,17643 per liter, tegen € 0,15738 in 2026. Zonder korting en met indexatie zou het tarief uitkomen op € 1,02812 per liter. De korting geldt alleen voor ongelode benzine. De maatregel moet voorkomen dat tanken per 1 januari nog duurder wordt.

Let op! Het kabinet heeft al aangekondigd de korting in 2028 deels door te trekken en ook diesel een korting te geven. Dat loopt via een aparte nota van wijziging.

ONROEREND GOED

Woningtarief overdrachtsbelasting naar 7%

Het algemene woningtarief in de overdrachtsbelasting voor woningen die niet als hoofdverblijf worden gebruikt, daalt van 8% naar 7%. Het lagere tarief geldt onder meer voor huurwoningen, tweede woningen en vakantiehuisen. Het doel van de verlaging is om investeren in huurwoningen aantrekkelijker te maken. Het reguliere tarief van 10,4%, het tarief van 2% voor woningen die de koper zelf als hoofdverblijf gaat gebruiken en de startersvrijstelling blijven ongewijzigd.

Tip! Bij voorgenomen aankoop van een niet-hoofdverblijfwoning kan het fiscaal voordelig zijn de verkrijging uit te stellen tot 2027, zodat het lagere tarief van 7% geldt.

Vrijstelling overdrachtsbelasting voor woningcorporaties

Voor overdrachten van onroerende zaken tussen woningcorporaties komt een nieuwe vrijstelling van overdrachtsbelasting. De vrijstelling geldt alleen voor vastgoed dat nodig is voor het verrichten van bepaalde diensten van algemeen economisch belang (DAEB). Andere onroerende zaken, zoals niet-DAEB-woningen en bedrijfsonroerendgoed, vallen er niet onder. Hiermee

kunnen woningcorporaties dergelijk vastgoed onderling overdragen zonder dat het algemene woningtarief van de overdrachtsbelasting van 8% (voorgesteld: 7% vanaf 2027) verschuldigd is.

Let op! Controleer vooraf of het over te dragen vastgoed daadwerkelijk wordt gebruikt voor de aangewezen DAEB-taken; anders geldt de nieuwe vrijstelling niet.

Woningcorporaties uitgezonderd van renteaftrekbeperking

Woningcorporaties worden uitgezonderd van de generieke renteaftrekbeperking in de vennootschapsbelasting (de earningsstrippingmaatregel). Daardoor worden zij niet langer door deze renteaftrekbeperking geraakt. Hierdoor kunnen zij meer vreemd vermogen aantrekken, waardoor hun financiële slagkracht wordt vergroot. Zij kunnen de wijziging meenemen in hun meerjarenbegroting, waardoor bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw meer ruimte kan ontstaan voor borging en daarmee voor gunstigere financiering. Dit biedt meer ruimte voor nieuwe projecten.

Let op! De uitzondering staat nog niet in het ingediende Belastingplan 2027, maar wordt volgens de aanbiedingsbrief via een nota van wijziging toegevoegd.

AUTO & MOBILITEIT

Vrachtwagenheffing tijdelijk lager

Ter compensatie van de sterk gestegen brandstofprijzen als gevolg van het conflict in het Midden-Oosten, worden de tarieven van de vrachtwagenheffing van 1 september tot en met 31 december 2026 tijdelijk met 22,3% verlaagd. De korting geldt voor alle tariefcomponenten en voor alle houders van vrachtwagens. De verlaagde tarieven worden automatisch toegepast door de dienstaanbieders van de vrachtwagenheffing.

Let op! De korting geldt alleen van 1 september tot en met 31 december 2026; daarna gelden weer de reguliere tarieven.

Overgangsregeling youngtimerregeling

De leeftijdsgrens voor de youngtimerregeling is per 1 januari 2026 verhoogd van 15 naar 16 jaar. Voor auto's die in 2025 al onder de regeling vielen en in dat jaar 15 jaar oud zijn geworden, geldt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2026 een overgangsregeling. Voor deze auto's mag gedurende 2026 de oude youngtimerregeling worden toegepast, waarbij het privévoordeel wordt berekend op 35% van de waarde in het economische verkeer. Toepassing is niet verplicht: als de reguliere bijtelling op basis van de cataloguswaarde voordeliger is, kan daarvoor worden gekozen.

Let op! Controleer bij auto's die in 2025 de grens van 15 jaar bereikten of toepassing van de overgangsregeling voordeliger is dan de reguliere bijtelling.

Geleidelijker pad youngtimerregeling

De versoering van de youngtimerregeling wordt geleidelijker ingevoerd. De leeftijdsgrens stijgt per 1 januari 2027 niet naar 25 jaar, maar naar 17 jaar. Per 1 januari 2028 wordt de grens verhoogd naar 20 jaar en dat wordt de structurele leeftijdsgrens. Voor auto's die uiterlijk op 31 december 2025 al ter beschikking stonden, geldt aanvullend overgangsrecht. Auto's die in 2027 de leeftijd van 17 jaar bereiken, mogen daardoor het hele jaar de youngtimerregeling toepassen. Vanaf 2028 geldt voor alle auto's dat zij ouder dan 20 jaar moeten zijn.

Let op! Voor auto's die niet uiterlijk op 31 december 2025 ter beschikking stonden, geldt het aanvullende overgangsrecht voor 2027 niet.

Tijdelijk lagere motorrijtuigenbelasting bestelauto's en vrachtwagens

Vanwege de uitzonderlijk gestegen brandstofprijzen als gevolg van de oorlog in het Midden-Oosten is de motorrijtuigenbelasting voor bestelauto's met het ondernemerstarief tijdelijk gehalveerd en voor vrachtauto's tijdelijk op nihil gesteld. De verlaging geldt van 1 juli tot en met 31 december 2026 en wordt met terugwerkende kracht wettelijk vastgelegd.

Let op! Vanaf 1 januari 2027 herleven de reguliere tarieven. De verlaging geldt echter vanaf het eerste mrb-tijdvak dat op of na 1 juli 2026 begint en vervolgens gedurende twee tijdvakken van drie maanden. Daardoor kan het verlaagde tarief of nihiltarief in individuele gevallen nog doorlopen in 2027.

Aanpassingen eindheffing fossiele auto's

De pseudo-eindheffing van 12% over fossiele personenauto's die ook privé worden gebruikt, wordt op enkele punten versoepeld. Vervangende fossiele auto's bij onderhoud of reparatie vallen maximaal veertien dagen per reparatieperiode buiten de heffing. Ook hand-geschakelde lesauto's worden uitgezonderd. Daarnaast wordt het overgangsrecht voor auto's die vóór 2027 al ter beschikking zijn gesteld verlengd tot en met 31 december 2030. Voor kortdurend gehuurde of gedeelde fossiele auto's geldt tot 2031 een vrijstelling voor één periode van maximaal zeven aaneengesloten dagen per kalenderjaar.

Let op! Als dezelfde fossiele huurauto twee losse periodes ter beschikking wordt gesteld aan een werknemer, geldt de vrijstelling niet. Ook als de totale duur onder de zeven dagen blijft.

(VERMOGENDE) PARTICULIEREN

Tarieven IB 2027 niet-AOW'er

Belastingplichtigen die aan het begin van 2027 nog niet de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt, krijgen in 2027 naar verwachting met de volgende tariefschijven te maken

Inkomstenbelasting 2027

Box 1	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2027 (%)
Schijf 1	-	39.247	36,23%
Schijf 2	39.247	78.426	38,16%
Schijf 3	78.426	-	49,50%

Inkomstenbelasting 2026

Box 1	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2026 (%)
Schijf 1	-	38.883	35,75%
Schijf 2	38.883	78.426	37,56%
Schijf 3	78.426	-	49,50%

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

Tarieven IB 2027 AOW'er

Belastingplichtigen die aan het begin van 2027 de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt en zijn geboren vanaf 1946, krijgen in 2027 naar verwachting met de volgende tariefschijven te maken:

Inkomstenbelasting 2027 (AOW'ers)

Box 1	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2027 (%)
Schijf 1	-	39.247*	18,33%
Schijf 2	39.247	78.426	38,16%
Schijf 3	78.426	-	49,50%

*Geboren voor 1946: schijf 1 tot € 41.637

Inkomstenbelasting 2026 (AOW'ers)

Box 1	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2026 (%)
Schijf 1	-	38.883*	17,85%
Schijf 2	38.883	78.426	37,56%
Schijf 3	78.426	-	49,50%

*Geboren voor 1946: schijf 1 tot € 41.123

Gewijzigde heffingskortingen

Hieronder staan de verwachte heffingskortingen voor 2027. Met uitzondering van de ouderenkorting en alleenstaande ouderenkorting gaat het hier om heffingskortingen voor belastingplichtigen die jonger zijn dan de AOW-leeftijd. Voor mensen die ouder zijn dan de AOW-leeftijd gelden lagere maxima.

Heffingskortingen	2027 (€)	2026 (€)
Algemene heffingskorting maximaal	3.154	3.115
Arbeidskorting maximaal	5.929	5.685
Inkomensafhankelijke combinatiekorting maximaal	2.918	3.032
Jonggehandicaptenkorting	935	923
Ouderenkorting	1.993	2.067
Alleenstaande ouderenkorting	547	540

Aftrek specifieke zorgkosten vervalt

De aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten in de inkomstenbelasting vervalt per 1 januari 2028. Daarmee verdwijnen ook de bijbehorende tegemoetkoming specifieke zorgkosten en samenhangende bepalingen. Zorgkosten die nu onder voorwaarden boven een drempel aftrekbaar zijn, kunnen vanaf 2028 niet meer via deze regeling in mindering worden gebracht. Voor terugbetalingen of nabetalingen van vóór 2028 afgetrokken zorgkosten geldt geen overgangsrecht.

Tip! Overweeg om planbare zorgkosten nog in 2027 te laten vallen als je daardoor de aftrekpost nog kunt benutten.

Geen erfregeling bij excessief lenen van de eigen BV

Deze maatregel lost een onbedoelde dubbele belasting op. Op dit moment kunnen reguliere voordelen uit een geërfd aanmerkelijk belang die binnen 24 maanden na het overlijden worden verkregen, onder voorwaarden buiten de box 2-heffing blijven; de verkrijgingsprijs gaat dan wel omlaag. Dat geldt nu ook voor een fictief regulier voordeel, dat ontstaat doordat de schulden aan de eigen vennootschap boven het maximumbedrag (€ 500.000) uitkomen. Juist dat pakt ongunstig uit: het maximumbedrag stijgt dan niet mee, zodat het jaar daarna opnieuw heffing volgt. Die samenloop wordt uitgesloten.

Let op! Bij geërfde aandelen en schulden aan de eigen BV kan over bovenmatige schulden direct box 2-heffing verschuldigd zijn.

ENERGIE & MILIEU

Hogere aftrek energie-investeringen

De energie-investeringsaftrek (EIA) stimuleert investeringen in energiebesparende bedrijfsmiddelen. Bij investeringen in een bedrijfsmiddel van de Energielijst mag een bedrag van de winst worden afgetrokken.

Dat bedrag is nu 40% van de investering en gaat omhoog naar 45,5%. Investeren in energiebesparing of duurzame energie wordt zo financieel aantrekkelijker. Het budget van de EIA gaat niet omhoog. De verhoging past binnen de reserve van de regeling.

Tip! Een investeringsverplichting die in 2027 wordt aangegaan, valt onder het hogere percentage. Uitstel van de beslissing tot na de jaarwisseling kan dus lonen.

Let op! De EIA geldt alleen voor bedrijfsmiddelen van de Energielijst. De investering moet binnen drie maanden na het aangaan van de verplichting worden gemeld bij RVO.

Afvalheffing minder sterk omhoog

De eerder aangekondigde verhoging van de afvalstoffenbelasting wordt afgezwakt. Het tarief stijgt in 2028 naar € 64 per ton afval en loopt op tot structureel € 81 per ton vanaf 2030. Onder het Belastingplan 2026 zou dit uiteindelijk € 117,10 per ton worden. Ook de aanscherping van de CO₂-heffing voor afvalverbrandingsinstallaties wordt vertraagd: het tarief loopt nu pas in 2035 op tot € 304 per ton CO₂ en de dispensatierechten worden eveneens pas in 2035 volledig afgebouwd.

Let op! De lasten stijgen nog steeds ten opzichte van het huidige niveau van € 40,85 per ton, maar minder snel en minder sterk dan eerder was voorzien.

Belasting op leidingwater omhoog

De belasting op leidingwater stijgt met € 0,10 per kubieke meter (m³). Het tarief gaat van € 0,437 naar € 0,537 per m³ in 2027 en wordt daarna jaarlijks geïndexeerd. De kostprijs van water stijgt daardoor met ongeveer 4%. Een gemiddeld huishouden met kinderen verbruikt circa 155 m³ per jaar en gaat ongeveer € 15 meer betalen. Twee eerder aangenomen wijzigingen gaan tegelijk in: het heffingsplafond van 50.000 m³ vervalt en alleen water van drinkwaterkwaliteit wordt nog belast.

Let op! Bij bedrijven telt het volledige verbruik voortaan mee. Bij 120.000 m³ per jaar kost de tariefsverhoging circa € 12.000 extra.

Verlaging hoogste tarief vliegbelasting

De vliegbelasting wordt per 2027 gedifferentieerd naar de afstand van de eindbestemming. Daarbij zou voor verre bestemmingen een hoog tarief van € 74,81 per passagier gaan gelden. Met deze maatregel wordt dit hoogste tarief verlaagd naar € 59,43. Het gaat om bestemmingen op meer dan circa 5.500 kilometer van Amsterdam, zoals de Verenigde Staten, Zuid-Afrika en Indonesië. De lage en middentarieven blijven respectievelijk € 31,04 en € 49,87 per passagier. Voor langere vluchten blijft daarmee wel een hoger tarief gelden dan voor kortere afstanden.

Lagere energiebelasting glastuinbouw

De verlaagde energiebelastingstarieven voor de glastuinbouw worden aangepast om de meerkosten van de bijmengverplichting voor groen gas te compenseren. De verlaging geldt voor de bestaande verbruiksschijven tot 1 miljoen m³ aardgas en wordt uitgebreid naar de derde schijf tot 10 miljoen m³. De compensatie gaat alleen door als de bijmengverplichting groen gas per 1 januari 2027 daadwerkelijk in werking treedt. Voor 2027 wordt uitgegaan van maximaal 1,5 cent extra kosten per m³ aardgas.

Verwijzing afvaltransport aangepast

De verwijzingen in de Wet belastingen op milieugrondslag naar de Europese regels voor grensoverschrijdende afvaltransporten worden aangepast. De oude verordening uit 2006 wordt vervangen door de nieuwe verordening uit 2024. Voor de afvalstoffenbelasting verandert inhoudelijk niets: de relevante bepalingen blijven gelijk. Wel komt er overgangsrecht voor afvaltransporten waarvoor nog onder de oude verordening toestemming is verleend, zodat daar ook na 1 januari 2027 afvalstoffenbelasting over kan worden geheven.

Let op! Voor oude toestemmingen op grond van de verordening uit 2006 blijft de afvalstoffenbelasting door het overgangsrecht van toepassing.

Belastingplicht glastuinbouw verduidelijkt

Voor de CO₂-heffing glastuinbouw wordt verduidelijkt wie belastingplichtig is bij samenwerkingsverbanden zonder rechtspersoonlijkheid, zoals een maatschap of vennootschap onder firma. De heffing rust op de personenvennootschap die het glastuinbouwbedrijf als onderneming drijft en niet afzonderlijk op de achterliggende maten of vennoten. De verduidelijking werkt terug tot en met 1 januari 2025. De hoogte van de heffing verandert hierdoor niet.

Let op! Bij een maatschap of vennootschap onder firma wordt de CO₂-heffing dus op het niveau van het samenwerkingsverband vastgesteld en ingevorderd.

Eindbestemming via het vliegplan

Voor de gedifferentieerde vliegbelasting wordt verduidelijkt hoe de eindbestemming van een passagier wordt vastgesteld als geen vervoersovereenkomst is gesloten. In dat geval mag het vliegplan worden gebruikt om de eindbestemming aan te tonen. Dit speelt bijvoorbeeld bij privévluchten met een eigen vliegtuig. Zonder deze aanpassing zou in zulke gevallen steeds het hoogste tarief van de vliegbelasting gelden.

Let op! Als geen vervoersovereenkomst aanwezig is, moet de eindbestemming uit het vliegplan kunnen blijken om toepassing van het juiste tarief mogelijk te maken.

Aanpassingen koolstofheffing aan de grens

De Nederlandse uitwerking van het koolstofmechanisme aan de grens wordt verder aangescherpt.

Verbodsbepalingen die nu nog in lagere regelgeving staan, worden opgenomen in de Wet milieubeheer. Ook komt er een wettelijke grondslag voor gegevens-uitwisseling tussen de Nederlandse Emissieautoriteit en de Belastingdienst bij de toelating van aangevers.

Daarnaast wordt de boeteregeling versoepeld, zodat bij kleine of onopzettelijke overtredingen een lagere boete kan worden opgelegd. Ook wordt er een meldplicht voor geaccrediteerde onafhankelijke personen ingevoerd.

Let op! Importeurs van goederen die onder het koolstofmechanisme vallen, moeten sinds 2026 toegelaten aangever zijn en voldoen aan de bijbehorende aangifte- en certificaatverplichtingen.

INTERNATIONAAL

Teruggaaf via buitenlands fonds

Wie via een buitenlands beleggingsfonds in Nederlandse aandelen belegt, krijgt recht op teruggaaf van dividendbelasting. Een Nederlands fonds met de status van fiscale beleggingsinstelling mag de ingehouden dividendbelasting verrekenen met wat het zelf afdraagt. Een buitenlands fonds kan dat niet, waardoor het dividend dubbel werd belast. De Hoge Raad oordeelde in 2024 dat dit strijdig is met het vrije verkeer van kapitaal. De teruggaaf volgt uit een formule. Is die te laag, dan kan een hoger bedrag aannemelijk worden gemaakt. Voor lichamen is de vennootschapsbelasting het maximum.

Tip! Een verzoek kan tot vijf jaar na het boekjaar waarin het fonds uitkeert worden ingediend. Voor BV's en andere lichamen is die termijn drie jaar.

Let op! De regeling geldt voor dividendbelasting die vanaf 1 januari 2027 wordt ingehouden. Voor eerdere jaren kan een beroep op het EU-recht mogelijk zijn. Beleggers buiten Nederland hebben geen recht.

Hogere kilometervergoeding BES

Op Bonaire, Sint Eustatius en Saba gaan de maximale autokostenbedragen omhoog, van \$ 0,20 naar \$ 0,22 per kilometer. Dat gebeurt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2026. De verhoging werkt door in drie

regelingen: de aftrek van autokosten bij inkomsten uit arbeid, bedrijf en beroep, de belastingvrije kilometervergoeding van de werkgever, en de autokosten binnen de buitengewone lasten bij ziekte, invaliditeit, bevalling en overlijden. Aanleiding zijn de gestegen brandstofprijzen.

Let op! De verhoging geldt sinds mei 2026 al op grond van een goedkeurend beleidsbesluit. Het wetsvoorstel legt die goedkeuring alleen vast.

Lagere benzineaccijns op BES-eilanden

De benzineaccijns op Bonaire, Sint Eustatius en Saba wordt tijdelijk verlaagd. Op Bonaire gaat het om \$ 0,055 per liter, op Sint Eustatius en Saba om \$ 0,0419 per liter. De verlaging loopt van 1 januari tot en met 31 december 2027. De maatregel volgt op de accijnskorting voor benzine in Europees Nederland. Van de brandstoffen kent het stelsel op de BES-eilanden alleen accijns op benzine.

Let op! De accijnskorting geldt uitsluitend in 2027 en vervalt zonder nadere maatregel per 1 januari 2028.

Verkrijgingsprijs bij zetelverplaatsing naar Nederland

Verplaatst een buitenlandse vennootschap haar werkelijke leiding naar Nederland, dan wordt een aandeelhouder met een aanmerkelijk belang die zelf in het buitenland woont hier belastingplichtig voor box 2. Nu geldt daarbij als verkrijgingsprijs de oorspronkelijke tegenprestatie, meestal de historische kostprijs. Nederland kan dan dus ook de waardeinstijging belasten die is ontstaan voordat de belastingplicht ontstond. Voortaan vastgesteld geldt als verkrijgingsprijs de waarde in het economische verkeer op het moment van verplaatsen. Alleen de waardeverandering daarna is nog belast.

Tip! Een waardering op het moment van de zetelverplaatsing is van belang. Zonder onderbouwing is later lastig aan te tonen welk deel van de winst buiten de heffing blijft.

Let op! De step-up geldt niet als de aandeelhouder eerder al buitenlands belastingplichtig was. Voor terugkeer naar Nederland komen nadere regels.

Nieuw douanewetboek wordt uitgevoerd

Vooruitlopend op de invoering van het nieuwe Douanewetboek van de Unie wordt de Algemene douanewet aangepast. Omdat sommige onderdelen van het nieuwe wetboek direct na inwerkingtreding gelden, worden definities en delegatiegrondslagen alvast aangepast. De belangrijkste wijziging is dat de Douane naar verwachting vanaf medio november 2026 een nieuwe Europese afhandelingsvergoeding gaat innen voor goederen die via afstandsverkoop worden ingevoerd. Deze vergoeding wordt op vergelijkbare wijze geïnd als invoerrechten en andere douanekosten.

Let op! Het huidige en nieuwe Douanewetboek zullen naar verwachting tijdelijk naast elkaar gelden, waardoor ondernemers rekening moeten houden met een overgangperiode.

Inwonersaantallen BES via CBS-cijfers

In de inkomstenbelasting op Bonaire, Sint Eustatius en Saba worden bedragen jaarlijks aangepast aan de inflatie. Dat gebeurt met de tabelcorrectiefactor, die onder meer de ouderentoeslag, de schijfgrenzen en de premiegrens bijstelt. Voor die berekening is het aantal inwoners van de eilanden nodig. Dat aantal staat nu met zoveel woorden in de wet en moet daardoor elk jaar bij wetwijziging worden geactualiseerd. Voortaan wordt verwezen naar de aantallen die het CBS per 1 januari vaststelt. De berekening zelf verandert niet.

Tip! De hoogte van de inflatiecorrectie verandert hierdoor niet. De bedragen voor een jaar volgen zoals altijd uit de jaarlijkse bijstellingsregeling.

Let op! De wijziging is technisch: alleen de vindplaats van de inwonersaantallen verandert. Voor de aangifte en de te betalen belasting heeft dit geen gevolgen.

Nieuwe veiligehavenregels Wet minimumbelasting

De wereldwijde minimumbelasting zorgt ervoor dat grote bedrijven in elk land ten minste 15% belasting betalen. Wordt in een land bij een groep minder geheven, dan volgt bijheffing. Die berekening is bewerkelijk. Een apart wetsvoorstel voegt vier veiligehavenregels toe, afgesproken binnen de OESO. Is aan de voorwaarden voldaan, dan wordt de bijheffing voor dat land op nihil gesteld en blijft de volledige berekening achterwege. De eerste is een vereenvoudigde berekening: komt het effectieve tarief daarin uit op ten minste 15%, dan is meer rekenwerk niet nodig. Twee andere gelden voor groepen met een moeder in een land met een gelijkwaardig stelsel; daarbij wordt vooral aan de Verenigde Staten gedacht. De vierde geldt voor stimuleringsregelingen bij reële activiteiten, zoals de energie-, milieu- en kleinschaligheids-investeringsaftrek. Ook wordt de tijdelijke landenrapport-regeling een jaar verlengd. Nederland heeft nauwelijks beleidsruimte: de afspraken worden integraal overgenomen, zodat landen niet uiteenlopen.

Tip! De innovatiebox valt niet onder de veiligehavenregel voor stimuleringsregelingen, omdat die het inkomen volgt. Toepassing kan daardoor alsnog tot bijheffing leiden.

Let op! De regels treden in 2027 in werking, maar werken deels terug tot 31 december 2025 of 1 januari 2026. De landenrapportregeling geldt nu voor verslagjaren die beginnen op of vóór 31 december 2027.

OVERIGE MAATREGELEN

Tijdelijke uitzondering digitale notificaties

De Belastingdienst krijgt in 2027 tijdelijk een uitzondering

op de uitgebreidere notificatieplicht voor enkele digitale berichten. Het gaat om de uitnodiging tot het doen van aangifte inkomstenbelasting, de voorlopige aanslag inkomstenbelasting en de aanslag inkomstenbelasting. Voor deze berichten hoeft de notificatie in 2027 nog niet te vermelden wat de aard en de rechtsgevolgen van het bericht zijn en welke termijn eventueel geldt om te handelen. Vanaf 1 januari 2028 vervalt de uitzondering.

Let op! Wie deze berichten alleen digitaal ontvangt, krijgt in 2027 dus nog niet altijd het volledige handelingsperspectief in de notificatie zelf.

Onderwijs- en onderzoeksvrijstelling verduidelijkt

De onderwijs- en onderzoeksvrijstelling in de vennootschapsbelasting wordt verduidelijkt met betrekking tot de vraag wanneer sprake is van bekostiging uit publieke middelen. Als tegenover de publieke middelen een contractuele tegenprestatie staat, geldt dit niet als publieke bekostiging voor deze vrijstelling. Daardoor valt commercieel onderwijs of onderzoek dat tegen betaling in opdracht van een publiekrechtelijke rechtspersoon of overheidslichaam wordt uitgevoerd niet onder deze vrijstelling. Volgens het kabinet betreft dit een verduidelijking van de bestaande regeling en geen inhoudelijke wijziging.

Uitstel digitale post Toeslagen

De Dienst Toeslagen krijgt tijdelijk een uitzondering op de verplichting om bepaalde officiële berichten elektronisch te kunnen ontvangen. De meeste berichtenstromen zijn inmiddels gedigitaliseerd, maar voor berichten over inning en terugvordering lukt dit nog niet tijdig. Voor die berichten hoeft de Dienst Toeslagen daarom nog niet volledig te voldoen aan de gemoderniseerde regels voor elektronisch bestuurlijk verkeer. De uitzondering geldt tot 1 januari 2030 en wordt alleen toegepast waar dat noodzakelijk is.

Eerder ingediende wetgeving, o.a.:

- De zelfstandigenaftrek wordt verder verlaagd van € 1.200 naar € 900.
- Voor werkgevers komt een pseudo-eindheffing van 12% voor niet volledig emissievrije personenauto's die mede voor privégebruik ter beschikking staan. Woonwerkverkeer telt mee als privégebruik; voor bestaande terbeschikkingstellingen geldt overgangsrecht.
- De bijtellingskorting voor elektrische auto's wordt verder afgebouwd. Bij een eerste toelating in 2027 geldt 20% bijtelling over de eerste € 30.000 en 22% over het meerdere. De maximale korting bedraagt € 600.
- De 30%-regeling wordt vanaf 2027 een 27%-regeling en de salarismaxima stijgen. Wie uiterlijk eind 2023 instroomde, behoudt 30% en de oude geïndexeerde maxima; instroom in 2024 gaat wel naar 27%, maar houdt de oude salarismaxima. Ook loopt het overgangsrecht voor de partiële buitenlandse belastingplicht af.
- De vrije ruimte in de werkkostenregeling gaat over de eerste € 400.000 van de loonsom van 2% naar 2,16%. Over het meerdere blijft 1,18% gelden.
- Voorgesteld is de bevoegdheid om een eerstedags melding op te leggen te schrappen, de meldplicht bij opting-in te vervangen door een bewaarplicht en het forfaitaire S&O-uurloon van € 29 naar € 33 te verhogen. Ook worden de gevolgen van een te late pensioen aangang verzacht.
- Bij de vereenvoudigde inlenersaansprakelijkheid wordt de aansprakelijkheid vermoed 35% van de factuursom te bedragen. G-rekeningstortingen komen daarop onder voorwaarden in mindering; tegenbewijs blijft mogelijk.
- De inkomensafhankelijke combinatiekorting wordt stapsgewijs afgebouwd tot afschaffing in 2035. Het maximumbedrag daalt in 2027 met € 134, exclusief inflatiecorrectie.
- De box 3-vrijstelling voor groene beleggingen daalt naar € 200 (€ 400 voor fiscale partners). De heffingskorting blijft nog bestaan; beide faciliteiten vervallen in 2028.
- De aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld (Wet Hillen) daalt van 71,867% naar 67,067% van het verschil tussen het eigenwoningforfait en de aftrekbare kosten.
- Voorgesteld is het partnerbegrip voor toeslagen te vereenvoudigen. De criteria voor samengestelde gezinnen, partnerschap in het voorafgaande jaar en partnerschap voor de rest van het jaar vervallen. Minderjarigen kunnen geen toeslagpartner meer zijn en de vermogensgrenzen voor zorgtoeslag en kindgebonden budget dalen.
- Bij geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding van rijksbelastingen wordt het administratief beroep vervangen door bezwaar bij de ontvanger en vervolgens beroep bij de fiscale rechter.
- Het heffingsplafond van 50.000 m³ per aansluiting in de belasting op leidingwater vervalt. De grondslag wordt beperkt tot water van drinkwaterkwaliteit en de 1.000-klantenregeling verdwijnt.
- De salderingsregeling voor kleinverbruikers eindigt. Teruggeleverde elektriciteit kan vanaf 2027 niet meer worden gesaldeerd met afgenomen elektriciteit.
- De vrijstellingen in de kolenbelasting voor duaal en non-energetisch gebruik vervallen. Daardoor wordt onder meer kolengebruik bij cokesproductie en de ijzer- en staalproductie belast.
- Voorgesteld is de vaste oldtimervrijstelling een jaar te vervroegen naar 2027 voor voertuigen met een eerste toelating vóór 1 januari 1988. Verder treden eerder aangenomen nieuwe voertuigdefinities in de MRB en bpm in werking; voor vrachtauto's wordt nog aansluiting bij Europese voertuigcategorieën voorgesteld.

Cervus Belastingadvies BV

Wipstrikkerallee 95

8023 DW Zwolle

Oudezijds Voorburgwal 217-D

1012 EX Amsterdam

Telefoon: 038 – 45 30 371

Email: info@cervustax.nl

www.cervustax.nl

Disclaimer:

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

© Sdu Licent Academy 2024