



Belastingplan 2026

In deze Prinsjesdagspecial van Svalner Atlas staan de belangrijkste voorstellen uit het Belastingplan 2026 en aanvullende wetsvoorstellen voor u op een rij.

Veel voorstellen zijn al eerder aangekondigd, bijvoorbeeld in de Voorjaarsnota 2025. Deze special is verdeeld in de volgende onderwerpen:

- maatregelen ondernemingen
- maatregelen internationale situaties;
- maatregelen werkgever;
- maatregelen BTW & accijnzen;
- maatregelen auto & mobiliteit;
- maatregelen vastgoed;
- maatregelen (vermogende particulieren);
- maatregelen energie & milieu; en
- overige ontwikkelingen.

De voorgestelde maatregelen zullen voor zover ingestemd in beide Kamers per 1 januari 2026 in werking treden, tenzij anders vermeld. Klik [hier](#) voor de Belastingplanstukken.

ONDERNEMINGEN

Tijdelijk overgangsrecht fgr

Per 1 januari 2025 is de definitie van het fonds voor

gemene rekening (fgr) aangepast.

Om geconstateerde knelpunten te verhelpen, wordt overwogen de definitie opnieuw te wijzigen. Een eventuele aanpassing zal op zijn vroegst per 1 januari 2027 in werking treden.

Deze ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat een fgr tijdelijk belastingplichtig wordt. Om dit te voorkomen, wordt een overgangsmaatregel voorgesteld voor fgr's die tot en met 2024 fiscaal transparant waren. Deze fondsen kunnen ervoor kiezen om per 1 januari 2025 tijdelijk buiten de belastingplicht te blijven. In bepaalde gevallen geldt hiervoor de voorwaarde dat alle participanten uiterlijk op 28 februari 2026 instemmen.

Het overgangsrecht geldt tot uiterlijk 1 januari 2028. Fondsen die op of na 1 januari 2025 zijn opgericht, kunnen geen gebruik maken van deze regeling. Door de gestelde voorwaarden, waaronder het instemmingsvereiste, kan het voorkomen dat (buitenlandse) fondsen niet in aanmerking komen voor het overgangsrecht.



Behandeling afdekkingsinstrumenten valutarisico's

Onder bepaalde omstandigheden zijn resultaten op afdekkingsinstrumenten voor gelopen valutarisico's momenteel vrijgesteld. Om mogelijke onevenwichtigheden te voorkomen, wordt deze regeling aangepast. Deze aanpassing zal worden voorgelegd via een internetconsultatie. De beoogde datum van inwerkingtreding is 1 januari 2027.

INTERNATIONALE SITUATIES

Koopkrachtmaatregel BES-eilanden

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

Beperking expatregelingen

De regeling voor de vergoeding van extraterritoriale kosten (ETK) wordt beperkt.

Voor tijdelijk in Nederland werkende werknemers (zoals expats) mogen de extra kosten van levensonderhoud (waaronder ook gas, water, licht en andere nutsvoorzieningen) en extra gesprekskosten met het land van herkomst niet meer belastingvrij vergoed worden. Dit ziet dan onder meer op de zogenoemde Cost Of Living-allowance. Dit is een vergoeding die wordt gegeven om de extra kosten voor levensonderhoud van een werknemer tijdens bijvoorbeeld een uitzending tegemoet te komen.

Overige kosten, zoals dubbele huisvesting en reiskosten naar het thuisland, kunnen nog wel onbelast vergoed worden. Voor de expatregeling (forfaitaire 30%-regeling, vanaf 2027: de 27%-regeling) verandert er niets. De beperking van deze Extraterritoriale kosten is de reden waarom het tarief van 30% naar 27% is gegaan.

Herstel tarieven Eurovignet

Enkele tarieven in de Wet belasting zware motorrijtuigen worden met terugwerkende kracht tot en met 25 maart 2025 aangepast om volledig aan te sluiten bij het Eurovignetverdrag. Zo wordt in drie gevallen het tarief voor CO₂-emissieklasse 5 met meer dan 4 assen €1 hoger en het dagtarief voor CO₂-emissieklasse 2 eveneens €1 hoger.



Het maandtarief voor CO₂-emissieklasse 1 wordt €3 lager. De aanpassing heeft een beperkt financieel effect en draagt voornamelijk bij aan de naleving van de gewijzigde Eurovignetrichtlijn.

WERKGEVER

Vereenvoudiging bijtelling (deel)leasefiets

De bijtelling voor een ter beschikking gestelde fiets wordt versoepeld. Tot nu toe gold de forfaitaire bijtelling van 7% ook als de fiets maar heel beperkt voor woon-werkverkeer werd gebruikt. Dit leidde tot onbedoelde belastingheffing. Voortaan geldt dat geen bijtelling verschuldigd is als de fiets voor niet meer dan 10% bij het woon- of verblijfadres van de werknemer wordt gestald. Dit geldt ook voor een IB-ondernemer: de onttrekking wordt dan op nihil gesteld. Werkgever en werknemer moeten samen aannemelijk kunnen maken dat de fiets maar heel beperkt bij de werknemer thuis voor de deur – ter beschikking van de werknemer – staat.

Deze maatregel werkt terug tot en met 1 januari 2020. Dat betekent concreet dat wanneer in jaren vanaf 2020 een bijtelling toegepast is, die volgens de nieuwe wet niet nodig was geweest, die bijtelling kan dan worden teruggedraaid.

Maatregelen lucratiefbelangregeling

Voordelen uit een middellijk gehouden lucratief belang via box 2 worden voortaan fictief verhoogd, waardoor de effectieve belastingdruk stijgt van maximaal 31% naar maximaal 36%, in lijn met het box 3-tarief.

Daarnaast wordt een anti-misbruikmaatregel ingevoerd: een verlies uit aanmerkelijk belang dat ontstaat door een oorspronkelijk box 3 lucratief belang te transformeren tot een box 2 lucratief belang kan niet langer worden verrekend om de heffing over lucratieve voordelen te neutraliseren.

Mogelijk is het voordeliger om dit jaar nog bepaalde voordelen te realiseren. Een alternatief is het onderzoeken van andere beloningsstructuren. Deze maatregel geldt voor alle middellijk gehouden lucratief belang posities, niet specifiek voor een bepaalde sector (private equity e.g.).

Belangrijke aanpassing RVU-eindheffing

Als een werkgever een regeling voor vervroegde uittrekking (RVU) aanbiedt aan een werknemer, kan de werkgever tegen een aanvullende belastingheffing aanlopen. Om vervroegde uittrekking te ontmoedigen bestaat al jaren een pseudo-eindheffing ten laste van de werkgever van 52%.



Voor de periode 2021-2025 geldt een tijdelijke versoepeling. Bij werknemers die drie jaar voor de AOW-leeftijd stoppen is geen pseudo-eindheffing verschuldigd als de uitkering onder een drempelbedrag blijft. Deze drempelvrijstelling zou per 1 januari 2026 komen te vervallen.

Er wordt nu voorgesteld om die regeling in stand te houden en te verhogen met € 300 bruto per maand, waarmee de totale vrijstelling ongeveer € 2.600 bruto per maand zal gaan bedragen.

Wel zal het tarief van de pseudo-eindheffing in stappen worden verhoogd, van 52% in 2025 naar 57,7% in 2026, 64% in 2027 tot uiteindelijk 65% vanaf 2028.

Overgangsrecht pensioenregelingen zonder AOW-franchise

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

Knelpunten Wet toekomst pensioenen

Met dit voorstel worden technische fiscale knelpunten bij het invaren van bestaande pensioenrechten onder de Wet toekomst pensioenen (Wtp) opgelost.

Ingegaan pre(pensioen), overbruggingspensioen, wezenpensioen en nabestaanden-overbruggingspensioen blijven bij het invaren fiscaal gerespecteerd, ook als de uitkeringsvoorwaarden na inwerkingtreding van de Wtp niet meer toegestaan zijn. Dit voorkomt fiscale gevolgen voor deelnemers als bestaande aanspraken worden voortgezet. De maatregel wordt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025 gecodificeerd.

BTW & ACCIJNZEN

Aanpassing zuiveldefinitie verbruiksbelasting

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



Alcoholvrij bier valt bijvoorbeeld ook onder deze term. Dranken zoals chocolademelk en vruchtendranken met zuivel worden voortaan wel belast.

Behoud verlaagd btw-tarief cultuur, media en sport

Het eerder aangenomen plan om het btw-tarief voor cultuur, media en sport te verhogen naar 21% wordt teruggedraaid. Voor deze posten blijft het verlaagde btw-tarief van 9% gelden. Om het behoud van het verlaagde btw-tarief te kunnen financieren, wordt de jaarlijkse inflatiecorrectie voor de inkomstenbelasting en loonbelasting in 2026 slechts gedeeltelijk toegepast. Hierdoor stijgt het besteedbare inkomen minder, maar worden de prijzen voor cultuur, media en sport niet getroffen door een btw-verhoging.

Het lage btw-tarief voor logies in het hotel-, pension- en vakantiebestedingsbedrijf wordt wél afgeschaft. Het btw-tarief voor logies en stijgt per 1 januari 2026 dus van 9% naar 21%.

AUTO & MOBILITEIT

Pseudo-eindheffing fossiele leaseauto

Vanaf 1 januari 2027 wordt een pseudo-eindheffing ingevoerd voor werkgevers die, mede voor

privégebruik, een fossiele personenauto ter beschikking stellen aan werknemers. De pseudo-eindheffing bedraagt 12% van de cataloguswaarde voor personenauto's tot 25 jaar.

Voor oudere auto's wordt uitgegaan van de waarde economisch verkeer. Voor voertuigen die al vóór 2027 aan een werknemer ter beschikking zijn gesteld gaat deze heffing pas op 17 september 2030 gelden. Bestelauto's en motorrijwielen zijn uitgesloten van de heffing.

Deze pseudo-eindheffing komt niet in de plaats van de bijtelling in verband met privégebruik van een ter beschikking gestelde auto die bij de werknemer plaatsvindt.

Emissievrije bijzondere auto's en motoren

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



Autonome vergroening bpm

De bpm-tarieven worden aangepast aan de zogeheten autonome vergroening: nieuwe auto's stoten elk jaar wat minder CO₂ uit.

Om de belastingopbrengst stabiel te houden, gaan de CO₂-grenzen omlaag en de tarieven omhoog (2026: -1,55%/+1,57%, 2027: -1,46%/+1,48%, 2028: -1,38%/+1,40%). Zo blijft de gemiddelde bpm per auto gelijk, blijft de fiscale prikkel tot schonere auto's behouden en is er meer duidelijkheid en voorspelbaarheid voor de sector voor de komende jaren.

Tariefkorting mrb emissievrije auto's

Er gaat een tariefkorting gelden van 30% op de motorrijtuigenbelasting (mrb) voor emissievrije personenauto's (EV) en kampeerauto's (van 2026 tot en met 2028, daarna bedraagt de korting 25%). Deze korting compenseert voor het hogere gewicht door de accu en voorkomt dat emissievrije auto's duurder uitvallen dan vergelijkbare benzineauto's. Voor emissievrije bestelauto's geldt de korting niet. Provincies worden volledig gecompenseerd voor gederfde opcenten.

De korting daalt per 2029 weer naar 25% en verdwijnt in 2030.

Verlengen verlaagde accijnstarieven brandstoffen

De per 2022 ingevoerde accijnsverlaging op benzine, diesel en LPG wordt opnieuw verlengd.

De tarieven blijven gelijk aan die van 1 juli 2023 en worden dus weer niet geïndexeerd. De tijdelijke korting loopt uiterlijk tot 1 januari 2027.

Verbeteringen bijtelling nulemissieauto

Met het vervallen van de verlaagde bijtelling voor IB-ondernemers en werknemers met een nulemissieauto van de zaak, worden enkele technische aanpassingen doorgevoerd. Deze wijzigingen zorgen ervoor dat de fiscale wetgeving aansluit bij het vervallen van de korting op de bijtelling voor auto's die geen CO₂ uitstoten. Er geldt voortaan één bijtellingstarief van 22%.

Voor nulemissieauto's met datum eerste toelating in 2025 geldt nog 60 maanden 17% bijtelling voor de volledige waarde van waterstof-/zonnecelauto's of tot €30.000 cataloguswaarde voor overige auto's.

Einde teruggaafregeling vrachtauto's mrb

De teruggaafregeling voor vrachtauto's in de motorrijtuigenbelasting (mrb) wordt beëindigd bij inwerkingtreding van de Wet vrachtwagen-heffing.



Deze is gepland voor 1 juli 2026. Door de structurele verlaging van het mrb-tarief voor vrachtauto's vervalt de noodzaak voor deze teruggaaf, die bovendien nog nauwelijks wordt gebruikt.

Dit leidt tot vereenvoudiging van de regelgeving en minder administratieve lasten.

Kwarttarieven mrb vervallen

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

VASTGOED

Uitsluiten gelieerde partij leegwaarderatio

De leegwaarderatio mag in box 3 en de schenk- & erfbelasting alleen worden toegepast bij marktconforme verhuur. Tot nu toe konden ook gelieerde partijen bij niet-marktconforme verhuur profiteren van de afwijkende waarderingsregel en van Hoge Raad-arresten, waardoor de waarde van de woning lager werd vastgesteld.

Voortaan is de leegwaarderatio niet van toepassing in situaties waarin een woning aan een gelieerde partij wordt verhuurd of verpacht tegen een niet-marktconforme prijs. Alleen als zogenoemde gelieerde partijen marktconform handelen, blijft toepassing mogelijk.

(VERMOGENDE) PARTICULIEREN

Schenken binnen 180 dagen voor overlijden

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



Vanaf 2028 werkelijk rendement box 3

Er ligt een wetsvoorstel om vanaf 1 januari 2028 het werkelijk rendement uit vermogen in box 3 te gaan belasten. Dit in plaats van het huidige stelsel waarbij het rendement uit vermogen forfaitair wordt vastgesteld. Voornoemde ingangsdatum kan volgens de regering alleen worden gehaald indien de Tweede Kamer uiterlijk 15 maart 2026 het wetsvoorstel aanneemt.

Omdat er nog een brede politieke discussie bestaat over de beste manier waarop dat werkelijk rendement moet worden bepaald, is het nog niet zeker of dat gaat lukken. Ook de aanstaande verkiezingen op 29 oktober 2025 zullen hier invloed op hebben.

Aanpassingen box 3

Het forfaitaire rendement voor overige bezittingen in box 3 wordt aangepast door bij de berekeningsmethode van het langetermijnrendement op onroerende zaken voortaan expliciet rekening te houden met huurinkomsten en het voordeel van eigen gebruik. Dit leidt tot een verhoging van het forfait van 6% naar 7,78%. Daarnaast wordt het heffingvrije vermogen verlaagd van €57.684 naar €51.396 per belastingplichtige.

Hiermee wordt de heffingsgrondslag verbreed en neemt het aantal belastingplichtigen dat box 3-heffing betaalt toe. De facto zijn dit zuiver budgettaire maatregelen, met de kanttekening dat de tegenbewijsregeling van toepassing blijft, waardoor belastingplichtigen met lagere werkelijke rendementen correctie kunnen vragen.

Reparatie tegenbewijsregeling box 3

De berekening van het werkelijke rendement in de box 3-tegenbewijsregeling wordt aangepast om misbruik met obligaties en andere vermogensbestanddelen met kortlopende termijnen van inkomsten te voorkomen. Deze wijziging geldt met terugwerkende kracht tot en met 25 augustus 2025, 16.00 uur. Dit 'box 3 gat' is na enige aarzeling dus alsnog direct gedicht.

Voor obligaties gekocht vóór 25 augustus 2025, 16.00 uur, blijft de oude systematiek gelden tot vervreemding of invoering van het nieuwe box 3-stelsel.

Aanpassingen groen beleggen

De eerder aangenomen afschaffing van de fiscale regelingen voor groen beleggen wordt een jaar uitgesteld om uitvoeringsproblemen te voorkomen.



Dit betekent dat zowel de box 3-vrijstelling als de heffingskorting voor groene beleggingen niet per 1 januari 2027, maar per 1 januari 2028 vervallen. Voor 2027 wordt echter een symbolisch lage vrijstelling van €200 (voor partners €400) vastgesteld, waardoor de regelingen de facto al zijn afgeschaft.

De heffingskorting blijft formeel bestaan, maar is door de koppeling aan het verlaagde vrijstellingsbedrag verwaarloosbaar. Per 2028 vervallen de regelingen volledig.

Tarieven IB 2026 niet-AOW'er

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

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

Tarief inkomstenbelasting 2025			
Box 1-tarief	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2025 (%)
Schijf 1		38.441	35,82%
Schijf 2	38.441	76.814	37,48%
Schijf 3	76.814		49,50%

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

Tarieven IB 2026 AOW'er

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

Tarief inkomstenbelasting 2026 (AOW'ers)			
Box 1-tarief	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2026 (%)
Tarief schijf 1		38.883*	17,80%
Tarief schijf 2	38.883	79.137	37,56%
Tarief schijf 3	79.137		49,50%

*Geboren voor 1946: schijf 1 tot €41.123



Tarief inkomstenbelasting 2025 (AOW'ers)			
Box 1-tarief	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2025 (%)
Tarief schijf 1		38.441*	17,92%
Tarief schijf 2	38.441	76.817	37,48%
Tarief schijf 3	76.817		49,50%

*Geboren voor 1946: schijf 1 tot €40.502

Gewijzigde heffingskortingen

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

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

Ongelijke breukdelen bij huwelijk

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

Gelijkstelling biologische kinderen

De Hoge Raad heeft op 6 september 2024 geoordeeld dat een kind dat niet is erkend door de biologische vader en ook niet op andere wijze in familierechtelijke betrekking tot hem staat, voor de schenk- en erfbelasting niet als kind wordt gezien. Dit heeft tot gevolg dat een kind bij een schenking of erfenis van een biologische ouder geen recht op de 'kindvrijstelling' en het verlaagde tarief heeft. Dit is strijdig met het Europese recht.



Er wordt voorgesteld om dergelijke kinderen ook als kind voor de schenk- en erfbelasting te zien, indien zij het biologische ouderschap met een DNA-test kunnen aantonen.

Verlenging aangiftetermijn erfbelasting

Er wordt voorgesteld om de aangiftetermijn voor de erfbelasting te verlengen van acht naar twintig maanden voor overlijdens die plaatsvinden op of na 1 januari 2026.

Ook het startmoment voor het berekenen van de belastingrente voor de erfbelasting gaat pas in vanaf twintig maanden na het overlijden. Dit vanwege het feit dat het doorgaans meer tijd vergt om alle gegevens en informatie te verzamelen die nodig zijn om tijdig een juiste en volledige aangifte te doen. Dit vermindert uitstelverzoeken, bezwaren en belastingrente, en maakt het aangifteproces eenvoudiger en beter uitvoerbaar.

ENERGIE & MILIEU

Samentelbepaling maximumbedrag EIA

De energie-investeringsaftrek (EIA) is een regeling die tot doel heeft om investeringen in energiebesparende bedrijfsmiddelen te stimuleren.

Ondernemingen kunnen 40% van hun investeringen aftrekken van de fiscale winst, bovenop de gebruikelijke afschrijvingen, tot een gezamenlijk maximum investeringsbedrag van €151 miljoen per jaar. Bij de toepassing van dit plafond wordt onderscheid gemaakt tussen belastingplichtigen die een onderneming drijven en belastingplichtigen die deelnemen in een samenwerkingsverband (bijv. een CV). Doordat een samentelbepaling ontbrak, kon een BV die deelnam in een samenwerkingsverband (bijv. een CV) meermaals gebruikmaken van dit maximum.

Om dit te voorkomen wordt een samentelplafond geïntroduceerd. Dit plafond bestaat uit de investeringen in de eigen onderneming én investeringen in een onderneming die deel uitmaakt van een samenwerkingsverband tezamen.

Ook investeringen gedaan door een samenwerkingsverband waar de belastingplichtige in deelneemt, tellen mee voor het maximumbedrag aan EIA.

Actualiseren SBI-codes energiebelasting

De Wet belastingen op milieugrondslag verwijst naar verouderde SBI 2008-codes in drie energiebelastingvrijstellingen. Per 6 september 2025 zijn deze vervangen door SBI 2025-codes.



De wetswijziging actualiseert de verwijzingen naar SBI-codes 23, 24 en 25 in de vrijstellingen voor elektriciteit bij chemische reductie en metallurgische processen, en aardgas bij metallurgische en mineralogische processen. De inhoudelijke toepassing blijft ongewijzigd.

Controleer na de actualisatie of op basis van de SBI 2025-codes de energiebelastingvrijstelling van toepassing is.

Heffingsplafond leidingwater

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

Hervormingen afvalstoffenbelasting

De afvalstoffenbelasting wordt per 2027 hervormd door afschaffing van de vrijstelling voor zuiveringsslib en per 2029 door invoering van een

apart, hoger tarief voor storten-met-ontheffing.

Daarnaast stijgt het algemene tarief fors: van €39,70 per ton nu naar €90,21 in 2028 en structureel naar €113,81 vanaf 2035 (prijspeil 2025). Deze maatregelen verhogen de opbrengst, ontmoedigen storten en verbranden, en moeten bijdragen aan minder milieubelasting.

Aanpassingen CO₂-heffing industrie

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



Belastingvermindering energiebelasting

Huishoudens en bedrijven worden de komende jaren geconfronteerd met een verder stijgende energierekening mede door oplopende nettarieven voor elektriciteit. Als tegemoetkoming wordt de belastingvermindering in de energiebelasting structureel verhoogd ten opzichte van het basispad, oplopend van €510,50 (excl. btw) in 2026 naar €521,17 (excl. btw) in 2030. Daarvan profiteren vooral huishoudens (91%) en in mindere mate bedrijven (9%).

De maatregel geldt alleen voor woningen en bedrijfspanden met verblijfsfunctie.

Vliegbelasting

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

Hiermee worden langeafstandsvluchten zwaarder belast.

OVERIGE ONTWIKKELINGEN

Uitzondering Wmebv voor Belastingdienst en Douane

Om te voorkomen dat de Belastingdienst en de Douane (tijdelijk) handelen in strijd met de gemoderniseerde afdeling 2.3 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb), worden zij uitgezonderd van de toepassing van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).

De Wmebv regelt dat burgers en bedrijven het recht krijgen om elektronisch berichten aan bestuursorganen te sturen en dat de papieren weg naast de digitale weg blijft bestaan. Omdat de Belastingdienst en de Douane dit nog niet volledig kunnen uitvoeren, geldt een tijdelijke uitzondering tot 1 januari 2030. Voor de Douane geldt deels een permanente uitzondering vanwege strijd met EU-recht.

Houd bij bezwaar- en aangifteprocedures rekening met afwijkende regels voor elektronisch berichtenverkeer richting de Belastingdienst en de Douane.



Aanpassing Wet minimumbelasting 2024

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

Het deel van de maatregelen dat bezwaarlijk uitwerkt voor belastingplichtigen (zoals geïdentificeerd in het voorstel) treedt in werking met ingang van 31 december 2025.

Implementatie DAC9

Met dit wetsvoorstel wordt de 8e wijziging van de informatie-uitwisselingsrichtlijn (DAC9) geïmplementeerd in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij heffing van belastingen (WIB). DAC9 regelt de informatie-uitwisseling voor de uitvoering van de WMB 2024, op grond waarvan multinationals met een omzet van minimaal €750

miljoen altijd ten minste effectief 15% belasting over hun winst betalen. Met deze aanpassing van de WIB kan Nederland de WMB-aangifte internationaal delen met andere lidstaten. Hiermee hoeven ondernemingen nog slechts in één land aangifte te doen.

In de WMB 2024 wordt ook een meldingsplicht voor de indienende entiteit toegevoegd.

Invoering CBAM in Nederland

Met dit wetsvoorstel worden de bepalingen uit de CBAM-verordening, een mechanisme voor koolstofcorrectie(heffing) aan de grens, verder uitgewerkt. De EU-verordening zelf heeft daarnaast ook nog directe werking.

De minister van Financiën wordt aangewezen voor de verkoop en terugkoop van CBAM-certificaten. De Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) wordt bevoegd om sancties op te leggen bij overtredingen, zoals het niet of onvoldoende inleveren van certificaten. Er komt tevens een wettelijke basis voor het delen van gegevens door de NEa met derden.

Ondernemers die CBAM-goederen invoeren moeten uiterlijk vanaf 2026 toegelaten CBAM-aangever zijn.



Aanpassing minimumkapitaalregel in de vennootschapsbelasting

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

Inzagerecht fiscale dossiers

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

Voor decentrale (bijvoorbeeld gemeentelijke) belastingen geldt het inzagerecht niet.

Eerder ingediende wetgeving, o.a.:

- Het uitstel van betaling bij omzetting van een onderneming in een BV of NV door een buitenlands belastingplichtige wordt wettelijk vastgelegd. Zo kan ook bij verdragstoepassing het geconserveerde bedrag onder voorwaarden naar box 2 worden doorgeschoven zonder directe belastingheffing. Gedurende het uitstel geldt geen invorderingsrente.
- De regels rond lijfrente-uitkeringen worden aangepast. Niet langer kwalificerende lijfrentes blijven belast, tenzij eerder negatieve uitgaven zijn afgetrokken.
- Ook zijn er technische verduidelijkingen rond vormen, uitkeringsmomenten en partnerovergang.
- De maximale premiegrondslag voor lijfrentepremies in de inkomstenbelasting blijft in 2026 ongewijzigd op €137.800, net als de aftoppingsgrens voor het pensioengevend loon; wederom geen indexatie.



- Bij het ter beschikking stellen van een eigen woning aan naasten wordt een aanscherping doorgevoerd: (klein)kinderen en voormalige huisgenoten tellen niet als derde bij gebruik om niet.
- De samenloopregeling tussen werkkostenregeling en de aftrekbeperking voor gemengde kosten in de vennootschapsbelasting wordt technisch verduidelijkt.
- In de vennootschapsbelasting wordt bezwaar tegen beschikkingen voor verliesverrekening en herwaardering voortaan beperkt tot het nog niet vastgestelde bedrag.
- Het tarief overdrachtsbelasting op woningen die niet als hoofdverblijf gelden (bijvoorbeeld belegging) daalt per 2026 van 10,4% naar 8%. Het tarief van 2% voor de eigen woning blijft, net als 10,4% voor niet-woningen.
- Op 1 januari 2026 gaat de nieuwe herzieningsregeling voor diensten die betrekking hebben op onroerende zaken (investeringsdiensten genoemd) in. De herzieningsregeling houdt in dat de btw over een periode van vijf (jaar van ingebruikname en de vier opvolgende jaren) moet worden herzien als het gebruik van de dienst verandert. Dit is vergelijkbaar met de regeling die al bestaat voor investeringsgoederen zoals onroerende zaken en bepaalde roerende zaken. De regeling is van toepassing op de betreffende diensten die op of na deze datum in gebruik worden genomen.
- De aansprakelijkheid van inleners bij arbeidskrachten wordt verduidelijkt: forfaitair 35% van de factuur, verminderd met G-rekeningbetalingen. Een registratie in het WAADI-register geldt als vermoeden van uitlenen.
- Voor aanbieders van cryptoactivadiensten geldt vanaf 1 januari 2026 een rapportageplicht. Zij moeten cliënt- en transactiegegevens melden bij de Belastingdienst ('DAC8').
- Per 2026 wordt de bedrijfsopvolgings-regeling (BOR) op meerdere punten aangepast. De bezits- en voortzettingseisen worden versoepeld: zo start bij herstructurerings geen nieuwe bezitstermijn als de economische gerechtigdheid niet wijzigt, en kan de voortzettingseis bij bepaalde gebeurtenissen als vervuld gelden. Tegelijk komt een wettelijke definitie van preferente aandelen, waarbij alleen in het kader van bedrijfsopvolging uitgegeven preferente aandelen volledig kwalificeren. Verder worden "rollatorinvesteringen" (oudere ondernemers) beperkt door een verlengde bezitstermijn bij

I.s.m. SDU; aan de redactie van dit document is de uiterste zorg besteed.

Niettemin kan redactie noch uitgever enige aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele onjuistheden of onvolkomenheden.



ondernemingen gestart na de AOW-leeftijd plus twee jaar, wordt de bedrijfsopvolgingscarroussel ("dubbel BOR") uitgebannen en geldt de vrijstelling voor verhuurde panden enkel voor de waarde minus de schuld.

- In 2024 is voor de BOR een aanscherping opgenomen die de toegang beperkt tot reguliere aandelen met een belang van ten minste 5% in het totale geplaatste kapitaal. Tegelijkertijd is in 2024 een versoepeling opgenomen voor verwaterde familiebelangen. Omdat deze verwateringsregeling mogelijk staatssteun is, is de ingangsdatum opgeschort tot een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip en is eerst goedkeuring gevraagd aan de Europese Commissie. Zolang de goedkeuring er niet is treden zowel de aanscherping als de versoepeling nog niet in werking.

Contactgegevens

Svalner Atlas Advisors
Weteringschans 24
1017 SG Amsterdam
T. +31 20 535 4567

E. netherlands@svalneratlas.com

Vinoly-building 19th-Floor
Claude Debussylaan 42
1082 MD Amsterdam
+31 88 506 0600