Eerste Kamer der Staten-Generaal **I**

Vergaderjaar 2026-2027

37 022 Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2027)

37 053 Wijziging van de Wet werkelijk rendement box 3 en de Wet inkomstenbelasting 2001 (Novelle uitbreiding vermogenswinstbelasting box 3)

B[1] **BRIEF VAN DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN**

Aan de Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal

Den Haag, 18 november 2026

Op 12 november jl. is het pakket Belastingplan 2027 aangenomen door de Tweede Kamer. Op de wetsvoorstellen Belastingplan 2027, Overige fiscale maatregelen 2027, Wet fiscale stimulering start-ups en scale-ups en de novelle Uitbreiding vermogenswinstbelasting box 3 zijn enkele amendementen aangenomen. In deze brief informeer ik uw Kamer over de inhoud en de gevolgen van de aangenomen amendementen. In de bijlage zijn de quickscans van de Belastingdienst opgenomen, zoals deze voorafgaand aan de stemmingen gedeeld zijn met de Tweede Kamer.

Budgettair overzicht

Tabel 1: Budgettaire effecten maatregelen aangenomen amendementen wetsvoorstel Belastingplan 2027

Maatregel	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Struc.**
Eenmalig indexeren WBSO	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Verlagen tarief eerste en tweede schijf inkomstenbelasting met 0,14%-punt	-713	-713	-713	-713	-713	-713
Terugdraaien verlaging ouderenkorting met € 100	-195	-195	-195	-195	-195	-195
Beperken verhogen arbeidskorting naar € 17	912	912	912	912	912	912
Verhogen nieuwe vliegbelasting tarief voor privéjets met € 100	0	0	0	11	11	11
Nader verzachten afbouwpad youngtimerregeling	0	-20	0	3	-1	-1
Tijdelijk verhogen bijtellingspercentage naar 45% van 2028 t/m 2030	0	7	6	5	1	1
Verlagen tarief eerste en tweede schijf inkomstenbelasting met 0,03%-punt	0	-150	-150	-150	-150	-150
Verlagen tarief eerste schijf inkomstenbelasting met 0,25%-punt	-989	-987	-988	-999	-1003	-879
Invoeren progressieve tarieven in box 3: lage tarief 35,5%, toptarief 38,5% met schijfgrens van € 60.000	0	0	34	54	72	218
Bevriezen schijfgrens box 2 van 2027 t/m 2031	4	5	12	19	30	30
Bevriezen schijfgrens schenk- en erfbelasting van 2027 t/m 2031	12	24	36	49	64	64

[1] De letter B heeft alleen betrekking op 37 022.

Modernisering rekenrente en levensverwachtingen in schenk- en erfbelasting	0	127	127	127	127	127
Tegengaan papieren schenkingen	156	156	156	156	156	156
Totaal amendementen Belastingplan 2027	**-816**	**-837**	**-766**	**-724**	**-692**	**-422**

Tabel 2: budgettaire effecten maatregelen aangenomen amendementen wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2027 en novelle uitbreiding vermogenswinstbelasting box 3

Maatregel	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Struc.**
Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2027						
Aanpassen en samenvoegen uitzonderingen pseudo-eindheffing fossiele auto's bij vervangend en tijdelijk vervoer	13	12	8	6	4	2
Novelle uitbreiding vermogenswinstbelasting box 3						
Invoeren kostenaftrek voor onroerende zaken per koninklijk besluit	0	PM	PM	0	0	0
Totaal amendementen OFM27 en novelle*	**13**	**12 + PM**	**8 + PM**	**6**	**4**	**2**

[*] *Indien de kostenaftrek wordt ingevoerd, dan kost deze € 174 mln in 2028 en € 162 mln in 2029. Hiervoor is geen dekking opgenomen in het amendement. De maatregel vervalt bij invoering van de wet WWR.*

Amendementen wetsvoorstel Belastingplan 2027

Amendement 37022 nr. 24 (Grinwis en Dijk)
Dit amendement heeft tot gevolg dat er geen afzonderlijk koninklijk besluit meer nodig is om de voorgestelde uitzondering voor woningcorporaties in de earningsstrippingmaatregel per 1 januari 2028 in werking te laten treden. De voorgestelde uitzondering zal informeel worden besproken met de diensten van de Europese Commissie. Dit overleg is erop gericht eventuele staatssteunrechtelijke onzekerheden vóór de inwerkingtreding weg te nemen en het risico op terugvordering wegens ongeoorloofde staatssteun te beperken. Indien uit de beoordeling volgt dat aanpassingen nodig zijn, kunnen deze in het Belastingplan 2028 worden opgenomen, met het oog op inwerkingtreding van de maatregel per 1 januari 2028. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendement 37022 nr. 28 (Inge van Dijk, Oosterhuis en Van Eijk)
De afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (vaak ook WBSO genoemd), kent twee verschillende percentages; 36% tot een grondslag van € 391.020 en 16% daarboven (cijfers 2026). De schijfgrens kan bij ministeriële regeling door de minister van Economische Zaken en Klimaat worden verhoogd of verlaagd. Dit biedt de gewenste flexibiliteit. Dit amendement Inge van Dijk c.s. regelt een eenmalige indexatie van de schijfgrens per 1 januari 2027. Door het amendement wordt de schijfgrens met ingang van 2027 verhoogd naar € 401.187[2]. Het voorstel is om deze structurele verhoging te dekken vanuit de incidentele, cumulatieve onderuitputting van de WBSO. Jaarlijks leidt dit ertoe dat de cumulatieve onderuitputting daalt met € 5 miljoen. Wanneer sprake is van cumulatieve overuitputting zullen de parameters van de regeling moeten worden aangepast, naar verwachting zal dit op korte termijn niet nodig zijn. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendement 37022, nr. 42 (Grinwis en Van Brenk)
Dit amendement regelt dat de tarieven in de eerste en de tweede schijf van de loon- en inkomstenbelasting worden verlaagd met 0,14%-punt voor het kalenderjaar 2027. Ook wordt de voorgenomen verlaging van de ouderenkorting van € 100 teruggedraaid. De dekking wordt bestaat uit het gedeeltelijk terugdraaien van de verhoging van de arbeidskorting. Het bedrag van de arbeidskorting wordt door dit amendement bij alle drie de knikpunten met € 17 euro verhoogd in

[2] De hier genoemde bedragen wijken af van de in de toelichting bij het amendement genoemde bedragen. In de toelichting was namelijk uitgegaan van verminderde toepassing van de tabelcorrectiefactor terwijl het – zoals ook in de wettekst is geregeld - in de rede ligt om met volledige toepassing van de tabelcorrectiefactor te indexeren.

plaats van met de voorgenomen € 133. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendement 37022 nr. 47 (Teunissen)
Op grond van de Wet differentiatie vliegbelasting worden in de vliegbelasting per 1 januari 2030 aparte tarieven per passagier, voor het vertrek met een vliegtuig met 19 stoelen of minder, ingevoerd. Het amendement Teunissen verhoogt deze tarieven elk met € 100. Dit leidt per 2030 tot de volgende tarieven voor het vertrek met een vliegtuig met 19 stoelen of minder:

- Laag tarief: voor eindbestemmingen in staten die zijn opgenomen in bijlage A2 bij de Wet belastingen op milieugrondslag geldt een tarief van € 520 per passagier;
- Midden tarief: voor eindbestemmingen in staten die zijn opgenomen in bijlage B3 bij de Wet belastingen op milieugrondslag geldt een tarief van € 1.115 per passagier;
- Hoog tarief: voor eindbestemmingen in staten die niet in bijlage A of bijlage B4 bij de Wet belastingen op milieugrondslag zijn opgenomen geldt een tarief van € 2.200 per passagier.

De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendement 37022 nr. 49 (Stoffer en Grinwis)
De leeftijdsgrens van de youngtimerregeling werd via een amendement op het Belastingplan 2026 in 2 stappen verhoogd van 15 naar 25 jaar vanaf 2027. Het kabinet heeft, mede naar aanleiding van verzoeken hiertoe uit de Eerste Kamer, in het Belastingplan 2027 voorgesteld dit afbouwpad geleidelijker te laten verlopen en de leeftijdsgrens niet verder te verhogen dan 20 jaar.
Dit amendement regelt een nog geleidelijker transitiepad voor de youngtimerregeling, waarbij de leeftijdsgrens stap voor stap stijgt: 17 jaar in 2027, 18 in 2028, 19 in 2029, 20 vanaf 2030. Voor auto's die uiterlijk op 31 december 2025 al ter beschikking stonden en in 2025 de leeftijdsgrens van 15 jaar hebben bereikt, blijft de youngtimerregeling van toepassing. Ter dekking wordt het bijtellingspercentage dat geldt voor de youngtimerregeling in de jaren 2028 tot en met 2030 tijdelijk verhoogd van 35% naar 45%. Vanaf 2031 daalt dit percentage weer naar 36%. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendement 37022, nr. 73 (Hoogeveen, Vermeer en Stoffer)
Door dit amendement vervallen de artikelen in het Belastingplan 2027 die de beperkte toepassing van de tabelcorrectiefactor voor het kalenderjaar 2028 regelen. De bevoegdheid van de regering om het toepassingspercentage met algemene maatregel van bestuur aan te passen vervalt. De besluitvorming over de vrijheidsbijdrage wordt daarmee verplaatst naar de besluitvorming over het Belastingplan 2028. Het kabinet is er in de budgettaire reeks vanuit gaan dat dit onderdeel wordt van het Belastingplan 2028. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendement 37022, nr. 78 (Grinwis en Van Brenk)
Dit amendement regelt dat de tarieven in de eerste en de tweede schijf van de loon- en inkomstenbelasting worden verlaagd met 0,03%-punt vanaf het kalenderjaar 2028. Daarnaast worden met dit amendement de forfaitaire waarderingsregels in de schenk- en erfbelasting die gebaseerd zijn op een rekenrente en levensverwachtingen met ingang van 1 januari 2028 blijvend geactualiseerd. In de huidige waarderingsregels wordt nog gerekend met een rekenrente (van 6%) en levensverwachtingen die dateren uit 1980.[3] Deze rekenrente en levensverwachtingen sloten niet langer aan bij de economische en demografische werkelijkheid. De drie belangrijkste moderniseringsvoorstellen zijn als volgt:

1. De rekenrente aan te laten sluiten bij de rente op beleggingen met een laag risico en de rekenrente jaarlijks te actualiseren op basis van een voortschrijdend gemiddelde berekend over een middelingsperiode van vijf jaar.
2. De levensverwachtingen aan te laten sluiten op de meest recente prognoses van het Koninklijk Actuarieel Genootschap (AG). Dit betekent elke twee jaar actualisatie van de levensverwachtingen.
3. Er wordt overgangsrecht opgenomen zodat indien het overlijden van de eerste ouder heeft plaatsgevonden voordat de gemoderniseerde forfaits zijn ingevoerd (in het amendement vóór 1 januari 2028), de nieuwe rekenrente bij het overlijden van de langstlevende niet van toepassing is.

[3] Besluit van 28 december 1979 tot wijziging van de Uitvoeringsbesluiten Successiewet 1956, vermogensbelasting 1964, omzetbelasting 1968 en belastingen van rechtsverkeer, *Stb.* 1979, 758.

Deze beschrijving van de forfaitaire waarderingsregels in de schenk- en erfbelasting geldt ook voor amendement nummer 80. In beide amendementen wordt voorgesteld om met ingang van 1 januari 2028 de gemoderniseerde forfaitaire waarderingsregels op te nemen in de SW 1956. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendement 37022, nr. 80 (Klaver en Dassen)
Dit amendement verlaagt het tarief in de eerste schijf van de loon- en inkomstenbelasting met 0,25%-punt voor het kalenderjaar 2027.
Daarnaast wordt de schijfgrens in box 2 van € 68.843 (2026) van 2027 t/m 2031 niet geïndexeerd. Hierdoor wordt het inkomen uit aanmerkelijk belang iets eerder tegen het toptarief in box 2 belast. De extra belasting per aanmerkelijkbelanghouder bedraagt maximaal € 60 in 2027, oplopend tot maximaal € 400 in 2031.
Verder introduceert dit amendement met ingang van 1 januari 2029 een gedifferentieerd tarief in box 3. Het reguliere tarief wordt verlaagd van 36% naar 35,5%. Daarnaast wordt een toptarief van 38,5% geïntroduceerd voor het gedeelte van het rendement dat hoger is dan € 60.000 per jaar. De budgettaire opbrengst van deze maatregel bedraagt structureel circa € 218 miljoen.
Naast de maatregel m.b.t. de gemoderniseerde forfaitaire waarderingsregels is er in dit amendement een maatregel opgenomen m.b.t papieren schenkingen. De maatregel is als volgt:

- Het bedrag van de schuld uit de papieren schenking dat tijdens leven wordt afgelost of dat opeisbaar is na overlijden wordt aangemerkt als een belaste fictieve verkrijging en daarmee hetzelfde (progressief) belast als wanneer die geldoverdracht of dat overlijden had plaatsgevonden zonder voorafgaande papieren schenking.
- Eventueel eerder over de papieren schenking betaalde schenkbelasting kan worden verrekend met de schenk- of erfbelasting over de fictieve verkrijging om dubbele belastingheffing te voorkomen.
- Er komt overgangsrecht voor papieren schenkingen die in het verleden notarieel zijn vastgelegd, waardoor de maatregel voor bestaande papieren schenkingen geen gevolgen heeft.

Ook regelt dit amendement dat de schijfgrens in de schenk- en erfbelasting in de jaren 2027 tot en met 2031 niet wordt geïndexeerd. Dit betekent dat de schijfgrens tot en met 2031 gelijk blijft aan het huidige grensbedrag van € 158.669 (in 2026). Belastingplichtigen zullen hierdoor sneller in de tweede schijf vallen. De financiële dekking in het amendement is onvoldoende voor de verlaging van het tarief eerste schijf met 0,25%.
Tot slot vervallen door dit amendement de artikelen in het Belastingplan 2027 die de beperkte toepassing van de tabelcorrectiefactor voor het kalenderjaar 2028 regelen. De besluitvorming over de vrijheidsbijdrage wordt daarmee verplaatst naar de besluitvorming over het Belastingplan 2028. Het kabinet is er in de budgettaire reeks vanuit gaan dat dit onderdeel wordt van het Belastingplan 2028.
Het invoeren van een extra schijf met een toptarief van 38,5% tegelijk met de invoering van de Wet werkelijk rendement box 3 en de Novelle uitbreiding vermogenswinstbelasting box 3 is uitvoerbaar als de wet ingaat per 2029. De inpasbaarheid is wel onder voorbehoud van de samenhang met andere nieuwe beleidswensen. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement, onder genoemd voorbehoud van inpasbaarheid, uitvoerbaar is.

Amendementen wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2027

Amendement 37023 nr. 9 (Stoffer en Hoogeveen)
Dit amendement regelt dat twee door het kabinet voorgestelde uitzonderingen op de pseudo-eindheffing voor fossiele personenauto’s worden samengevoegd en aangepast. De nieuwe uitzondering houdt in dat deze pseudo-eindheffing niet van toepassing is als een fossiele personenauto maximaal 14 kalenderdagen per kalendermaand (inclusief delen van dagen) ter beschikking wordt gesteld voor privégebruik. Wordt deze auto meer dan 14 dagen in een maand ter beschikking gesteld? Dan is de uitzondering niet van toepassing en geldt de pseudo-eindheffing over de hele maand. De eerder voorgenomen vrijstelling voor één periode van maximaal 7 dagen per jaar en de vrijstelling van de eerste 14 dagen bij onderhoud of reparatie komen hiermee te vervallen.
Er bestaat een reëel risico dat een deel van de softwareleveranciers de nieuwe uitzondering niet tijdig kan inbouwen in de softwarepakketten, die werkgevers gebruiken voor afdracht van de pseudo-eindheffing. De verwachting is dat implementatie door deze softwareontwikkelaars pas in de

loop van 2027 of mogelijk per 1 januari 2028 plaatsvindt. Als gevolg hiervan zullen werkgevers in de tussenliggende periode handmandmatig werkzaamheden moeten uitvoeren en mogelijk ook handmatig de aangifte loonheffingen moeten corrigeren. Dit betekent dat het risico bestaat dat werkgevers in het eerste jaar en aangifte in het 2e tijdvak van 2028 foutieve aangiftes indienen. In dat geval wordt veelal meer belasting betaald dan verschuldigd is, wat alleen via correctieberichten, dan wel via bezwaar kan worden hersteld. Vanwege deze risico's oordeelt de Belastingdienst dat dit amendement niet uitvoerbaar is per 1 januari 2027.

Amendement 37023 nr. 10 (Hoogeveen en Stoffer)
Dit amendement regelt dat een aanvullende uitzondering wordt voorgesteld op de pseudo-eindheffing voor fossiele personenauto's. De uitzondering houdt in dat deze pseudo-eindheffing niet van toepassing is als een inhoudingsplichtige (werkgever) zich hoofdzakelijk bezighoudt met het verkopen of leasen van nieuwe personenauto's en de aan de werknemer ter beschikking gestelde auto is:

1. Op naam gesteld van de inhoudingsplichtige
2. Van een merk en type is dat de inhoudingsplichtige verkoopt of leaset
3. Wordt gebruikt om aan klanten te tonen en beschikbaar is voor proefritten.

De pseudo-eindheffing voor fossiele personenauto's treedt per 1 januari 2027 in werking. De Belastingdienst acht het amendement uitvoerbaar per 2027. De Belastingdienst is door dit amendement meer tijd bij controle kwijt aan de beoordeling of deze pseudo-eindheffing terecht niet is afgedragen. Doordat geen voorwaarde is opgenomen dat de auto niet voor andere privédoeleinden gebruikt mag worden, maakt dit de regeling fraudegevoeliger. Tijdens de evaluatie zal deze uitzondering ook worden meegenomen. Deze evaluatie staat gepland drie jaar na de inwerkingtreding van de pseudo-eindheffing voor fossiele personenauto's. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendementen wetsvoorstel Wet fiscale stimulering start-ups en scale-ups

Amendement 37024 nr. 7 (Inge van Dijk en Van Eijk)
Met dit amendement wordt een delegatiegrondslag opgenomen in de Wet op de loonbelasting 1964 op basis waarvan in een ministeriële regeling erkende waarderingsmethoden kunnen worden aangewezen voor de vaststelling van de waarde van niet-beursgenoteerde aandelen. In zowel de bestaande fiscale aandelenoptieregeling in de loonbelasting als de nieuw voorgestelde regeling voor start-ups en scale-ups en andere werknemersparticipatieregelingen, kan de waarde in het economische verkeer van (onderliggende) niet-beursgenoteerde aandelen een rol spelen. De waardering van niet-beursgenoteerde aandelen is in de praktijk vaak complex, omdat dit vraagt om een blik in de toekomst waarbij toekomstige kasstromen contant gemaakt moeten worden en de input die daarvoor nodig is per definitie voor discussie vatbaar is. In de praktijk blijkt de discussie niet vaak te gaan over de te hanteren waarderingsmethode, maar veeleer over de variabelen die worden ingevuld in de methode. Er bestaan geen bezwaren tegen het invoeren van een mogelijkheid om een preferente waarderingsmethode aan te wijzen voor het bepalen van de waarde in het economische verkeer van niet-beursgenoteerde aandelen in de loonbelasting. Het is echter de vraag of sec het aanwijzen van een methode leidt tot minder discussies en een administratieve lastenverlichting voor werkgevers en de Belastingdienst. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendement 37024 nr. 8 (Inge van Dijk)
Op basis van het wetsvoorstel Wet fiscale stimulering start-ups en scale-ups moet een bedrijf binnen vier weken nadat zij niet meer voldoet aan de voorwaarden voor een start-up/scale-up dit melden bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) op straffe van een mogelijke boete. Dit amendement regelt dat een bedrijf nog vier weken hersteltermijn krijgt nadat de RVO heeft geconstateerd dat niet langer aan de voorwaarden wordt voldaan. Op grond van de bepaling uit het wetsvoorstel kan een bestuurlijke boete worden opgelegd als de ondernemer niet langer aan de voorwaarden voor start-up of scale-up voldoet en hij heeft nagelaten dit te melden. De indiener van het amendement had zorgen dat jonge ondernemers zich er niet altijd van bewust zullen zijn dat zij niet langer aan de voorwaarden voldoen. Dit kan leiden tot een bestuurlijke boete. De consequentie van het amendement is dat een bestuurlijke boete in de praktijk waarschijnlijk niet opgelegd zal worden. De ondernemer krijgt namelijk altijd een termijn om zijn melding alsnog te doen, als hij dit eerder heeft verzuimd. De Belastingdienst oordeelt dat het amendement uitvoerbaar is.

Amendementen wetsvoorstel Novelle uitbreiding vermogenswinstbelasting box 3

Amendement 37053 nr. 14 (Grinwis)
Binnen de bestaande tegenbewijsregeling van box 3 zijn kosten niet aftrekbaar. Met dit amendement wordt beoogd om per een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip voor onroerende zaken in de tegenbewijsregeling van box 3 een kostenaftrek toe te staan. Een kostenaftrek voor enkel onroerende zaken is juridisch kwetsbaar.
Het amendement voorziet niet in budgettaire dekking. In de toelichting op het amendement is aangegeven dat als het kabinet overgaat tot het effectueren van de kostenaftrek, hiervoor in het Belastingplan voorafgaand aan het van kracht worden van de kostenaftrek een dekking kan worden voorgesteld
Het amendement is voor de Belastingdienst uitvoerbaar per koninklijk besluit. Bij het vaststellen van het koninklijk besluit moet opnieuw worden gekeken naar wat het mogelijke moment van inwerkingtreding is en daarbij inpasbaar is voor de Belastingdienst.

Zoals ik gister in het debat heb aangegeven zal ik uw Kamer separaat over de motie van de leden Struijs en Bikker[4] die betrekking heeft op het uitvoeren van amendementen 78 en 80, per brief informeren. Ik hoop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd over de aangenomen amendementen in de Tweede Kamer. Ik zie ernaar uit met uw Kamer in debat te gaan over het pakket Belastingplan 2027.

De staatssecretaris van Financiën,

Eelco Eerenberg

[4] Motie van de leden Struijs en Bikker over indien de amendementen onder 37 022 nr. 78 en nr. 80 beide worden aangenomen, alleen de modernisering van de waarderingsregels en de actualisering van de rekenrente inzake papieren schenkingen uitvoeren conform amendement nr. 78 (37022 nr. 84).