

Reactie pakket Belastingplan 2027

Amsterdam, 25 september 2026

Geachte heer/mevrouw,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de NOB) heeft met belangstelling kennisgenomen van de diverse wetsvoorstellen van het pakket Belastingplan 2027. In de bijlagen is per voorstel een reactie opgenomen. Met haar reactie wil de NOB bijdragen aan de ontwikkeling van goede wetgeving die rechtszekerheid en rechtsbescherming biedt en totstandkoming van eenvoudigere, handhaafbare en uitvoerbare wetgeving.

1. Algemeen

Het coalitieakkoord Jetten van 30 januari 2026 heeft als titel 'Aan de slag. Bouwen aan een beter Nederland'. Onderdeel hiervan is het streven om werken meer te laten lonen en het mes te zetten in onnodig ingewikkelde regelingen voor burgers en bedrijven. Dat zorgt voor meer stabiliteit en een vermindering van de regeldruk. Ook in de **strategische agenda** van de Staatssecretaris van Financiën van juni dit jaar is vereenvoudiging van regelgeving een van de prioriteiten. De evaluatie van maatregelen zoals de btw op sierteelt en ballonvaarten maar ook de bosbouwvrijstelling heeft geleid tot afschaffing.

Dit streven sluit aan bij de conclusies uit het **Draghi rapport** van 9 september 2024 waarin gewaarschuwd wordt voor te strenge en versnipperde regelgeving. Ook het EU Tax Omnibus-voorstel sluit aan bij de oproep in dit rapport en kan potentieel belangrijke consequenties hebben voor het Nederlandse belastingstelsel. De NOB heeft eerder al op het EU Tax Omnibus-voorstel gereageerd maar geeft afsluitend in deze brief graag nog een korte reactie naar aanleiding van het BNC-fiche.



In het **Rapport Wennink** van 12 december 2025 wordt ook gevraagd om stabiliteit en een vereenvoudiging van regelgeving. Een concurrerende effectieve belastingdruk moet het doel zijn, waarbij rekening moet worden gehouden met doelmatigheid, het reduceren van complexiteit en een effectieve inzet van de opbrengst. Daarnaast zijn prikkels gericht op innovatie om de ook door Draghi gesignaleerde innovatiekloof te dichten noodzakelijk.

Het lijkt zo te zijn dat er zowel met het versterken van de positie van werkenden in loondienst als het verminderen van regeldruk vooralsnog minder stappen worden gemaakt dan voorgenomen. Ook het inzetten op innovatie gaat nog slechts met kleine stappen.

2. In vogelvlucht

Wetsvoorstel 'Belastingplan 2027'

In dit wetsvoorstel worden enerzijds vereenvoudigingen aangekondigd zoals de afschaffing van de bosbouwvrijstelling en het lage btw-tarief op sierteelt en ballonvaarten maar anderzijds constateert de NOB ook toenemende complexiteit van het belastingstelsel bijvoorbeeld door de aanpassing van de fiscale behandeling van het ingeprijsd valutaresultaat.

De NOB steunt het streven dat zij herkent vanuit het Coalitieakkoord om 'Europese koppen' te schrappen.¹ De NOB begrijpt dan ook dat ervoor gekozen is gekozen om het Europese speelveld voor lange afstandsvluchten gelijkjer te maken. Anderzijds blijft er voor de afvalsector een zware samenloop van maatregelen bestaan waardoor zij zwaarder worden belast dan afvalbedrijven in andere Europese landen.

Wetsvoorstel 'Overige fiscale maatregelen 2027'

De NOB waardeert het dat naar aanleiding van signalen uit de praktijk verschillende aanpassingen worden voorgesteld met betrekking tot de pseudo-eindheffing voor fossiele personenauto's. De NOB constateert echter dat de voorgestelde wijzigingen op een aantal onderdelen nieuwe onzekerheden oproepen of bestaande onzekerheden onvoldoende wegnemen. De NOB acht verduidelijking wenselijk met het oog op rechtszekerheid, uitvoerbaarheid en beperking van administratieve lasten.

¹ Zie <https://www.kabinetsformatie2025.nl/site/binaries/site-content/collections/documents/2026/01/30/aan-de-slag---coalitieakkoord-2026-2030/coalitieakkoord-d66-vvd-cda.pdf>.





Wetsvoorstel 'Wet fiscale stimulering start-ups en scale-ups'

Deze reactie bouwt voort op de reactie op de internetconsultatie. Daarnaast signaleert de NOB een aantal nieuwe knelpunten die zich in het huidige voorstel voordoen.

De NOB steunt het doel van het kabinet om start-ups en scale-ups te helpen bij het aantrekken en behouden van talent met behulp van aandelenopties. Werknemers kunnen daardoor meedelen in het toekomstige succes van het bedrijf, terwijl jonge ondernemingen minder afhankelijk zijn van hoge salarissen. Tegelijkertijd constateert de NOB dat de voorgestelde regeling op belangrijke punten te ingewikkeld en te beperkt dreigt uit te pakken. De NOB roept daarom op tot meer duidelijkheid, betere uitvoerbaarheid en een bredere toegankelijkheid van de regeling. Dan kan het wetsvoorstel daadwerkelijk bijdragen aan een aantrekkelijk vestigings- en groeiklimaat voor innovatieve ondernemingen in Nederland.

Wetsvoorstel 'Wet veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024'

Dit wetsvoorstel implementeert de administratieve richtsnoeren van het OESO Inclusive Framework van januari 2026 en mei 2026. Deze richtsnoeren bevatten onder meer vier nieuwe veiligehavenregels. De reactie is een vervolg op de op de reactie op de internetconsultatie. De NOB geeft enkele suggesties om de toepassing van de regels die voortvloeien uit het wetsvoorstel te verduidelijken, onder meer door technische verbeterpunten mee te geven

3. Wat missen we?

Box 3 / Belastingheffing over inkomsten uit vermogen

De NOB heeft kennisgenomen van de brief van de minister en staatssecretaris van Financiën van 13 september 2026 (kenmerk 2026-0000364470) inzake box 3. De NOB waardeert de zorgvuldige afwegingen en zoektocht naar een breed draagvlak. Tegelijkertijd baart het de NOB zorgen dat er opnieuw veel tijd nodig lijkt te zijn om tot besluitvorming over en implementatie van een nieuwe regeling te komen. Dit terwijl het box 3 vraagstuk de gemoederen al zeer lang bezighoudt. Er bestaat een brede behoefte aan duidelijkheid en voortgang. De NOB roept dan ook op tot voortvarendheid in dit dossier.



Energie, klimaat & milieu

Kijkend naar eerdere klimaatakkoorden en rapporten valt op dat dit pakket Belastingplan vooral wordt gekenmerkt door wat er niet in staat, is afgezwakt of is uitgesteld. De NOB constateert dat enkele aangekondigde fiscale duurzaamheidsonderwerpen in het pakket ontbreken, concreet de envelop elektriciteitsprijs, het al dan niet invoeren van een plasticheffing en een noodzakelijke modernisering van de energiebelasting. Hoewel over deze onderwerpen voornamelijk politieke keuzes moeten worden gemaakt, merkt de NOB op dat het direct raakt aan het Europese speelveld en het uitblijven van keuzes creëert onduidelijkheid voor de betreffende sectoren. Daarom suggereert de NOB te vragen hierop een reflectie te geven en aan te geven of maatregelen op deze onderwerpen kunnen worden verwacht.

Beknorte weergave van deze onderwerpen

- De aangekondigde verlaging van de energielasten zou naar voren worden gehaald, maar is door budgettaire beslag en gebrek aan dekking niet opgenomen in de huidige plannen. Deze 'elektriciteitsenvelop' zou het ongelijke speelveld met ons omringende landen gelijkjer kunnen maken.
- De NOB begrijpt dat de polymerenheffing definitief is geschrapt en dat het budgettaire gat van 567 miljoen euro deels wordt opgevangen via een aanscherping van de afvalbeprijzing. Voor zover de NOB kan overzien is dit budgettaire gat nog niet volledig gedicht, waarbij deze aanscherping ook deels wordt teruggedraaid met de motie Stultiens.² Het is voor de sectoren goed om meer zekerheid en duidelijkheid te krijgen over verwachte aanpassingen van belastingen in deze sector.
- Hoewel het kabinet de energiebelasting 'actueel en toekomstbestendig' wil houden, blijft een structurele modernisering uit. De NOB signaleerde in Knelpunten in Kaart (2025 en 2026)³ meerdere knelpunten, onder meer bij salderen, opslag, bi-directioneel laden en de WOZ-afbakening op complexen. Daarnaast wijst de NOB op een concreet knelpunt in de maritieme sector voor walstroom en scheepsbatterijen: het olopemde tarief belast schone elektriciteit zwaarder dan de fossiele referentie. Daarbij is ook hier sprake van een ongelijk Europees speelveld met landen waar het Europese minimumtarief (€ 0,0005/kWh) voor walstroom en scheepsbatterijen wordt gehanteerd.

² Zie de Miljoenennota, waarin de maatregel "Aanpassing afvalpakket (motie Stultiens)" budgettaire wordt verwerkt met een saldo-effect van -11 (2026), -200 (2027), -207 (2028), -118 (2029), -57 (2030) en -69 (2031) miljoen euro. Met deze maatregel wordt de aanscherping van de CO₂-heffing voor afvalverbrandingsinstallaties langzamer ingevoerd en wordt de verhoging van de afvalstoffenbelasting deels teruggedraaid.

³ Zie www.nob.net/publicaties/knelpunten-in-kaart-2 en www.nob.net/publicaties/knelpunten-in-kaart.



Loonheffingen

In algemene zin constateert de NOB dat verschillende aangekondigde maatregelen ontbreken in het Belastingplan 2027. Zo zegt het kabinet bij brief van 12 juni 2026 inzake de evaluatie van de werkkostenregeling te overwegen een aantal aanbevelingen naar aanleiding van deze evaluatie op te volgen. De NOB betreurt het in zoverre dat (alleen) het schrappen van de gerichte vrijstelling voor personeelskorting in de wetsvoorstellen is opgenomen. Dat neemt niet weg dat de NOB de genoemde aanbevelingen te beperkt vond om tot daadwerkelijke vereenvoudiging van de werkkostenregeling te komen. Als dit uitstel is ingegeven door het voornemen op dit punt met effectievere voorstellen te komen, dan kan de NOB dat alleen maar toejuichen en zijn wij altijd bereid daarover verder mee te denken.

Daarnaast constateert de NOB dat de introductie van een greentimerregeling met ingang van 1 januari 2029 wel in de Miljoenennota is opgenomen (en ingeboekt) maar niet in het Belastingplan 2027 is opgenomen. De ingeboekte kosten van deze maatregel suggereren dat de vormgeving al vastligt, terwijl die niet in een wetsvoorstel wordt toegelicht of onderbouwd. De NOB adviseert dit alsnog te doen.

Aanpassing overdrachtsbelasting na uitspraak HvJ EU

Op 4 juni 2026 oordeelde het Hof van Justitie van de Europese Unie in de zaak Nova Iberomoldes (C-837/24) dat Portugal op grond van de kapitaalsbelastingrichtlijn geen overdrachtsbelasting mag heffen over de inbreng van aandelen in vennootschappen die Portugees vastgoed houden. De NOB voorziet dat dit arrest ook gevolgen zal hebben voor de heffing van Nederlandse overdrachtsbelasting. Tot op heden is vanuit de zijde van de staatssecretaris of de Belastingdienst nog niet gereageerd op het arrest. Om belastingplichtigen en andere betrokkenen zoals het notariaat duidelijkheid te verschaffen, acht de NOB het noodzakelijk dat de staatssecretaris op korte termijn aangeeft wat naar zijn mening de gevolgen zijn voor de Nederlandse wetgeving en de uitvoering daarvan. Deze duidelijkheid kan, vooruitlopend op een eventuele aanpassing van de wetgeving, worden geboden in een beleidsmatige toelichting.

4. EU Tax Omnibus

De NOB heeft kennisgenomen van het BNC-fiche dat op 28 augustus 2026 is verschenen naar aanleiding van het EU Tax Omnibus-voorstel over directe belastingen. De NOB heeft op 8 juli 2026 gereageerd op dit voorstel.⁴ In het fiche is door de regering een aantal belangrijke kanttekeningen geplaatst bij onderdelen van het EU Tax Omnibus-voorstel. Gezien het belang van de voorgestelde wijzigingen voor het Nederlandse belastingstelsel maakt de NOB in deze brief graag een tweetal opmerkingen naar aanleiding van het fiche.

⁴ Zie <https://www.nob.net/publicaties/reactie-tax-omnibus-voorstel/>





Vervallen gelieerdheidsvereiste

In het BNC-fiche wordt opgemerkt dat het kabinet er naar streeft de voordelen voor de interne markt zo min mogelijk ten koste te laten gaan van de nationale belastinggrondslag. Zo zal het vervallen van het 5%-gelieerdheidsvereiste in de deelnemingsvrijstelling en in de inhoudingsvrijstelling gepaard gaan met een mogelijk forse budgettaire derving. De totale derving wordt ingeschat op € 2 tot € 2,5 miljard voor de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting tezamen.

De NOB zou graag vernemen welk deel van deze derving betrekking heeft op de vennootschapsbelasting. Ervan uitgaande dat dit een aanzienlijk bedrag betreft, vraagt de NOB of overwogen wordt te pleiten om het vervallen van het gelieerdheidsvereiste in de Interest- en Royaltyrichtlijn en de Moeder-Dochterrichtlijn te beperken tot de bronbelasting. Door het vervallen van het gelieerdheidsvereiste in relatie tot bronbelastingen wordt het kapitaalverkeer binnen de EU wel vergemakkelijkt. Ook lijkt de beperking tot de bronbelastingkant proportioneel, gegeven de wens bronbelastingen op de interne markt weg te nemen.

Earningsstrippingmaatregel

Het kabinet is bezorgd dat de cumulatie van uitzonderingen de effectiviteit van de earningsstrippingmaatregel (artikel 15b Wet Vpb 1969) beperkt en daardoor zijn functie als robuuste antimisbruikbepaling grotendeels verliest. Het kabinet lijkt dit standpunt te baseren op een verondersteld misbruikrisico, zonder de aard en omvang daarvan nader te concretiseren. Een dergelijke motivering is temeer geboden nu de groepsuitzondering en de uitzondering voor derdeleningen er juist toe dienen leningen die een laag risico van misbruik kennen van de maatregel uit te zonderen.

De NOB zou graag aan de hand van voorbeelden geïllustreerd zien welke risico's en mogelijke onwenselijke uitkomsten door het kabinet worden gesignaleerd bij invoering van het Omnibusvoorstel. Mochten die er zijn dan is de NOB er voorstander van om voor te stellen deze situaties gericht te adresseren in plaats van de algemene toepassing van de aftrekbeperking op derdeleningen. Dit lijkt de NOB ook noodzakelijk vanuit het proportionaliteitsbeginsel.





5. Tot slot

De NOB is uiteraard graag bereid deze reactie op het pakket Belastingplan 2027 nader toe te lichten en daartoe in overleg te treden. Een afschrift van deze reactie wordt op onze website gepubliceerd.⁵

Met vriendelijke groeten,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

prof. mr. dr. Arco Bobeldijk
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen

Over de NOB

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) is opgericht in 1954. We zijn de beroepsvereniging van universitair opgeleide belastingadviseurs in Nederland en behartigen de gemeenschappelijke belangen van onze leden. We staan voor een uitstekende beroepsuitoefening door het aanbieden van opleidingen voor onze leden, het toepassen van onze code of conduct en de handhaving daarvan via onafhankelijk tuchtrecht. We vormen de brug tussen leden en maatschappij door de inzet van de bij onze leden aanwezige (praktijk)kennis over de volle breedte van het fiscale terrein. Deze kennis zetten we in om een bijdrage te leveren aan het maatschappelijke debat over belastingen.

⁵ Meer informatie over de Commissie Wetsvoorstellen van de NOB leest u hier: <https://www.nob.net/over-de-nob/commissie/commissie-wetsvoorstellen/>.

