

CW 3.1. kaders pakket Belastingplan 2025

Inhoudsopgave

CW 3.1. kaders pakket Belastingplan 2025	1
Inkomensbeleid.....	3
Terugdraaien verhoging box 2-tarief	5
Verlagen tarief box 3	6
Fiscale oplossing voor de eenverdienersproblematiek.....	7
Beperken fiscale regelingen rond giften.....	9
Verhoging tarief kansspelbelasting.....	10
Behoud inkoopfaciliteit dividendbelasting.....	11
Afschaffen verlaagd btw-tarief	12
Btw-herziening onroerende diensten.....	14
Introductie AVI-correctiefactor	15
Verlaging energiebelastingtarieven eerste en tweede schijf.....	17
Afschaffen vrijstellingen voor duaal gebruik kolen.....	18
Verlengen accijnsverlaging voor brandstof (diesel, benzine en LPG)	19
Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025	20
Tariefkorting voor emissievrije personenauto's in de motorrijtuigenbelasting (mrb).....	21
Afschaffen specifieke bpm-tarieftabel voor PHEV's	22

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>																																				
1. Doel(en)	<p>Het doel van het pakket aan maatregelen is het ondersteunen van kwetsbare groepen en werkende middeninkomens. Hiermee wordt invulling gegeven aan de doelen van het Hoofdlijnenakkoord: niet laten oplopen van armoede en kinderarmoede ten opzichte van 2024, inzetten van middelen zodat werkende middeninkomens erop vooruitgaan, verlagen van de marginale druk en de wens om het belastingstelsel begrijpelijker te maken.</p>																																			
2. Beleidsinstrument(en)	<p>De algemene heffingskorting wordt verlaagd met € 335 per 2025.</p> <p>Het afbouwpunt van de algemene heffingskorting wordt gekoppeld aan het wettelijk minimumloon.</p> <p>De tarieven in de inkomstenbelasting wijzigen. Het gezamenlijke basistarief wordt gesplitst in twee tarieven. Het nieuwe eerste tarief wordt verlaagd, het nieuwe tweede tarief wordt iets verhoogd. Het tarief eerste schijf wordt 35,36% in 2028, het tarief tweede schijf wordt 37,44% in 2028 en het tarief derde schijf blijft 49,50%.</p>																																			
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	<p>De maatregelen in de inkomstenbelasting leiden in totaal tot een budgettaire derving van 3,4 miljard in 2025 oplopend tot 4,9 miljard in 2029 en 4 miljard structureel.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>2025</th> <th>2026</th> <th>2027</th> <th>2028</th> <th>2029</th> <th>struc</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Algemene heffingskorting verlagen met € 335</td> <td>2796</td> <td>2857</td> <td>2909</td> <td>2933</td> <td>2933</td> <td>2933</td> </tr> <tr> <td>Afbouwpunt AHK koppelen aan WML</td> <td>1700</td> <td>1758</td> <td>1868</td> <td>2036</td> <td>2036</td> <td>2036</td> </tr> <tr> <td>Wijziging tarieven koopkrachtpakket</td> <td>4450</td> <td>4966</td> <td>5437</td> <td>5673</td> <td>5819</td> <td>4983</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>3353</td> <td>3867</td> <td>4396</td> <td>4776</td> <td>4922</td> <td>4086</td> </tr> </tbody> </table>		2025	2026	2027	2028	2029	struc	Algemene heffingskorting verlagen met € 335	2796	2857	2909	2933	2933	2933	Afbouwpunt AHK koppelen aan WML	1700	1758	1868	2036	2036	2036	Wijziging tarieven koopkrachtpakket	4450	4966	5437	5673	5819	4983	Totaal	3353	3867	4396	4776	4922	4086
	2025	2026	2027	2028	2029	struc																														
Algemene heffingskorting verlagen met € 335	2796	2857	2909	2933	2933	2933																														
Afbouwpunt AHK koppelen aan WML	1700	1758	1868	2036	2036	2036																														
Wijziging tarieven koopkrachtpakket	4450	4966	5437	5673	5819	4983																														
Totaal	3353	3867	4396	4776	4922	4086																														
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	<p>Doel van het pakket is het ondersteunen van kwetsbare groepen en werkende middeninkomens. Door een tariefsverlaging in de inkomstenbelasting maakt het kabinet werken lonender. Door het koppelen van het afbouwpunt van de AHK aan het WML hebben belastingplichtigen met een belastbaar inkomen tot WML recht op de maximale AHK. Ook leidt dit via de netto-nettokoppeling tot hogere bijstandsuitkeringen en een hogere AOW. Daarnaast profiteren mensen met een inkomen in het afbouwtraject van de AHK. Het kabinet financiert deze lastenverlichting deels voor het verlagen van de AHK.</p>																																			
4. Nagestreefde doeltreffendheid	<p>De maatregelen in dit wetsvoorstel Belastingplan zijn onderdeel van een pakket aan maatregelen met als doel het ondersteunen van kwetsbare groepen en werkende middeninkomens. In de loon- en inkomstenbelasting gebeurt dit via wijzigingen in de belastingtarieven en de algemene heffingskorting. Zoals ook volgt uit de evaluatie van de heffingskortingen en tariefstructuur in de inkomstenbelasting¹ realiseert het systeem van de tariefstructuur en heffingskortingen per definitie de door het kabinet gewenste verdeling van besteedbare inkomens. Het koopkrachtbeeld laat zien dat door het totale pakket aan maatregelen de koopkrachtontwikkeling tussen werkenden en uitkeringsgerechtigden in balans wordt gebracht. De wijzigingen zijn daarmee, gezien in het totale pakket aan maatregelen en omstandigheden die de koopkracht beïnvloeden, doeltreffend.</p>																																			
5. Nagestreefde doelmatigheid	<p>In lijn met de aanbevelingen van de evaluatie is voor de invulling van een groot deel van de lastenverlichting gekozen voor een aanpassing van de tarieven, wat zichtbaarder is voor belastingplichtigen dan wijzigingen in de heffingskortingen. Daarnaast neemt door de wijzigingen de complexiteit van het stelsel niet verder toe.</p>																																			

¹ Kamerstukken II 2023-2024, 36 350, nr. D.

6. Evaluatieparagraaf

De heffingskortingen en tariefstructuur in de IB zijn in 2024 geëvalueerd. Eind september wordt een kabinetsreactie bij de evaluatie naar de Tweede Kamer gestuurd. Bij de besluitvorming zijn de aanbevelingen en conclusies uit het rapport meegewogen. Er is op korte termijn geen nieuwe evaluatie van de heffingskortingen en tariefstructuur in de IB voorzien. In het Hoofdlijnenakkoord is afgesproken dat wetgeving wordt voorbereid voor een hervorming van het toeslagen- en belastingstelsel.

Terugdraaien verhoging box 2-tarief

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
3. Doel(en)	Het tarief van de tweede schijf van box 2 wordt van 33% verlaagd met 2%-punt naar 31% met ingang van 1 januari 2025. Dit levert een structurele lastenverlichting op voor aanmerkelijkbelanghouders en draagt bij aan meer globaal evenwicht tussen werkenden.
4. Beleidsinstrument(en)	Tariefsverlaging.
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	-€ 210 miljoen per jaar
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Een lastenverlichting voor aanmerkelijkbelanghouders.
7. Nagestreefde doeltreffendheid	De maatregel draait de verhoging van het box 2-tarief uit 2024 terug. Dit zorgt voor lastenverlichting en meer globaal evenwicht tussen werkenden. In de MvT is dit uitgebreider toegelicht.
8. Nagestreefde doelmatigheid	Een te grote verstoring van het globaal evenwicht leidt ertoe dat ondernemers vanuit fiscale motieven kiezen voor een bepaalde rechtsvorm en niet kiezen voor de rechtsvorm die het beste passend is voor de onderneming.
9. Evaluatieparagraaf	Niet van toepassing voor deze specifieke verhoging. Voor 2027 staat wel een evaluatie gepland van de invoering van het tweeschijventarief per 2024.

Verlagen tarief box 3

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
1. Doel(en)	De voorgestelde maatregel heeft als doel om de belastingdruk op inkomen uit box 3-vermogen te verlagen.
2. Beleidsinstrument(en)	Verlagen box 3 tarief
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	Met ingang van 2025 wordt het tarief verlaagd met 0,4% punt ten opzichte van het basispad, waarmee het uitkomst op 35,6%. Dit kost vanaf 2025 structureel €95 miljoen.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Vermogenden gaan minder belasting betalen. Deze maatregel is proportioneel, wat betekent dat het effect op de klein vermogende (maar boven het hvv) en grootvermogende gelijk is.
4. Nagestreefde doeltreffendheid	Door het verlagen van het box 3-tarief wordt per definitie de belastingdruk in box 3 verlaagd. De maatregel is daarmee zowel doeltreffend als doelmatig.
5. Nagestreefde doelmatigheid	(Zie bij doeltreffendheid.)
6. Evaluatieparagraaf	Het nieuwe box 3 stelsel op basis van werkelijk rendement wordt geëvalueerd in 2031. Voor de huidige maatregel is geen evaluatie gepland.

Fiscale oplossing voor de eenverdienersproblematiek

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
5. Doel	Door een samenloop van belastingen, toeslagen en sociale zekerheid komt een groep alleenverdienende huishoudens onder het sociale minimum uit. Dit wordt veroorzaakt doordat de uitbetaling van de algemene heffingskorting (AHK) in de inkomstenbelasting (IB) en de afbouw van de dubbele AHK in het nettonormbedrag van de bijstand niet gelijk lopen. Het doel is om dit probleem fiscaal op te lossen.
6. Beleidsinstrument(en)	Het verruimen van de uitbetaling van de AHK aan de minstverdienende partner, beoogd per 2028, gericht op een specifieke groep. Dit wordt vervolgens afgebouwd maar nu in gelijke mate met de afbouw van de bijstand.
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	De verruiming van de uitbetaling AHK leidt tot een budgettaire derving van € 98 miljoen in 2028, afbouwend naar € 0 structureel in 2039.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Het voordeel van de verruiming komt terecht bij huishoudens. Het gaat om huishoudens waar het inkomen na belastingheffing en toeslagen beneden het inkomen van een bijstandspaar kan uitkomen als gevolg van bovengenoemde niet gelijklopende afbouw. De uitbetaling van de AHK aan de minstverdienende partner bedraagt in 2028 maximaal 55% van de AHK.
10. Nagestreefde doeltreffendheid	De vormgeving van de verruiming van de uitbetaling van de AHK zorgt ervoor dat wordt voorkomen dat een alleenverdiener als gevolg van de niet gelijklopende versobering van de uitbetaling AHK in de inkomstenbelasting en de afbouw van de dubbele AHK in het nettonormbedrag van de bijstand (verder) onder het sociaal minimum uitkomen. Eventuele toekomstige wijzigingen in het stelsel van belastingen, toeslagen en sociale zekerheid kunnen ervoor zorgen dat de maatregel niet meer toereikend is. Dit zal jaarlijks gecontroleerd moeten worden.
11. Nagestreefde doelmatigheid	De maatregel is met verschillende voorwaarden zo vormgegeven dat deze zo goed mogelijk wordt gericht op de doelgroep. Daarbij is gebruikgemaakt van gegevens die al relevant zijn voor de belastingheffing (verzamelinkomen en recht op arbeidskorting). Het afbouwtraject op basis van het verzamelinkomen is langer dan strikt noodzakelijk om de betreffende groep huishoudens te bereiken. Dit afbouwpad is echter zodanig gekozen dat een marginale druk van hoger dan 100% wordt voorkomen. De vormgeving van de maatregel is gecompliceerd. Dit komt omdat geprobeerd wordt de verruiming zo specifiek mogelijk te richten op de doelgroep die te maken heeft met de alleenverdienersproblematiek en te voorkomen dat een marginale druk van meer dan 100% ontstaat. Dit maakt echter de al ingewikkelde vormgeving van de uitbetaling AHK niet eenvoudiger. Ook vereist de maatregel doenvermogen van de burger. Burgers moeten een voorlopige aangifte invullen om gedurende het jaar te profiteren van de maatregel. Bovendien moeten zij dan vooraf hun (arbeids)inkomen inschatten. Bij een te lage

	inschatting van het inkomen moeten burgers achteraf geld terugbetalen.
12. Evaluatieparagraaf	De maatregel heeft een tijdelijk karakter. Er wordt jaarlijks gezien of de vormgeving van de maatregel nog het beoogde doel bereikt.

Beperken fiscale regelingen rond giften

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
1. Doel(en)	Het vereenvoudigen en doelmatiger maken van de fiscale regelingen rond giften.
2. Beleidsinstrument(en)	<p>Het stapsgewijs beperken van de giftenaftrek in de inkomstenbelasting (IB), afschaffen van de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting (Vpb) en geven uit de vennootschap in de dividendbelasting en IB afschaffen.</p> <p>Per 1 januari 2025 wordt het geven uit de vennootschap in de dividendbelasting en de IB afgeschaft. Binnen de giftenaftrek IB worden enkele parameters aangepast m.b.t. 'andere' giften. De afschaffing van de giftenaftrek in de Vpb volgt vanaf boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025.</p> <p>De volgende stap volgt op 1 januari 2028. Dan wordt de giftenaftrek IB geüniformeerd zodat het onderscheid tussen ander giften en periodieke giften komt te vervallen.</p> <p>Een mogelijk negatief neveneffect is dat er door deze maatregel minder wordt gegeven. Dit effect moet echter worden gezien in het licht van de uitkomst van de evaluatie (namelijk dat deze niet doelmatig is in het stimuleren van het geefgedrag).</p>
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	De maatregelen leveren een budgettaire opbrengst op voor het Rijk, oplopend tot in totaal € 250 miljoen structureel. Onder het kopje 'budgettaire aspecten' wordt dit verder uitgewerkt.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Filantropische instellingen kunnen te maken krijgen met een daling van het aantal ontvangen giften.
4. Nagestreefde doeltreffendheid	De maatregelen dragen in directe mate bij aan de doelstelling (vereenvoudigen en doelmatiger maken van de regelingen).
5. Nagestreefde doelmatigheid	De vereenvoudiging vindt plaats door een aantal deelregelingen te schrappen dan wel te harmoniseren. Hiermee wordt de uitvoeringslast voor de Belastingdienst lager en de doenlijkheid voor de belastingplichtige hoger. De doelmatigheidsslag vindt plaats doordat de budgettaire lasten voor de overheid ten opzichte van het aantal giften daalt.
6. Evaluatieparagraaf	De voorgestelde aanpassingen kunnen in de eerstvolgende evaluatie van de giftenaftrek worden meegenomen. Het volgende evaluatiemoment voor de giftenaftrek staat in beginsel gepland voor het jaar 2028, het jaar 2029 of het jaar 2030. Aangezien in dit wetsvoorstel de giftenaftrek vanaf 2025 en vanaf 2028 wordt aangepast, wordt voorgesteld de giftenaftrek pas in 2033 te evalueren.

Verhoging tarief kansspelbelasting

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
7. Doel(en)	De maatregel heeft als doel om in 2025 € 102 miljoen en vanaf 2026 € 202 miljoen extra belastinginkomsten te genereren.
8. Beleidsinstrument(en)	Het huidige tarief van de kansspelbelasting is 30,5%. Er is voorgesteld om dit tarief per 1 januari 2025 te verhogen naar 34,2% en vervolgens per 1 januari 2026 te verhogen naar 37,8%.
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	Deze tariefsverhogingen leveren in 2025 € 102 miljoen en structureel € 202 miljoen op vanaf 2026.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	<p>Kansspelaanbieders krijgen te maken met hogere kosten. De verwachting is dat deze doorgerekend zullen worden aan gokkers. De mate waarin dit wordt gedaan zal verschillen tussen aanbieders, afhankelijk van de ruimte die ze hebben om hun bedrijfsvoering aan te passen. Spelautomaten kennen bijvoorbeeld een inzetbeperking van € 0,20 per inworp.</p> <p>Kansspelaanbieders die afdragen aan sport, goede doelen of de Staat kunnen alleen door veranderingen in hun spelaanbod en de bedrijfsvoering de afdracht op peil houden.</p>
13. Nagestreefde doeltreffendheid	De maatregel is doeltreffend indien de geraamde extra belastinginkomsten wordt opgehaald. Voor de raming is rekening gehouden met een gedragseffect. Bijvoorbeeld doordat minder mensen zullen gaan gokken, deze mensen minder geld zullen gaan vergokken of doordat meer mensen in het illegale circuit zullen gaan gokken. De verwachting is dat het inclusief het gedragseffect gaat lukken om de extra belastinginkomsten te genereren, waarmee de maatregel doeltreffend zal zijn.
14. Nagestreefde doelmatigheid	De maatregel is doelmatig indien de extra belastinginkomsten worden opgehaald tegen lage kosten. Zoals hierboven is aangegeven is de verwachting dat de belastinginkomsten opgehaald zullen worden. Dit zal naar verwachting ook leiden tot minder gokken (gedragseffect) maar ook tot meer illegaal gokken (gedragseffect) en het zal een negatieve impact hebben op kansspelaanbieders. Hoe deze effecten tegen elkaar op zullen wegen is lastig te voorspellen. Daarom is de verwachting dat de maatregel beperkt doelmatig zal zijn.
15. Evaluatieparagraaf	Deze verhoging loopt mee met de evaluatie van de kansspelbelasting die naar verwachting in 2026 zal plaatsvinden.

Behoud inkoopfaciliteit dividendbelasting

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
1. Doel(en)	De inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursfondsen is ingevoerd zodat de inkoop van aandelen door Nederlandse beursfondsen fiscaal niet nadeliger zou worden behandeld in vergelijking tot inkoop van aandelen door buitenlandse concurrenten. ² Het terugdraaien van de afschaffing heeft als doel de concurrentiepositie van beursfondsen te behouden.
2. Beleidsinstrument(en)	In Nederland is de inkoop van aandelen in principe belast met dividendbelasting. Op basis van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting is een aandeleninkoop door een beursfonds onder voorwaarden vrijgesteld van dividendbelasting.
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	Het behouden van de inkoopfaciliteit leidt tot een budgettaire derving van €801 miljoen per jaar (prijspeil 2024)
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	De budgettaire derving betekent een lastenverlichting voor met name beursfondsen die vanaf 1 januari 2025 de dividendbelasting middels brutering voor eigen rekening zouden moeten nemen.
4. Nagestreefde doeltreffendheid	De maatregel tot behoud van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursfondsen heeft tot gevolg dat de huidige inkoopfaciliteit ook na 1 januari 2025 wordt gecontinueerd. Het vorige kabinet heeft onderzoek gedaan naar de inkoopfaciliteit. Uit dit onderzoek blijkt dat er goede redenen zijn om de inkoopfaciliteit te behouden. ³ De voorgestelde wijziging is derhalve naar verwachting doeltreffend.
5. Nagestreefde doelmatigheid	De doelmatigheid van de regeling is niet eerder geëvalueerd en vereist meer inzicht in de omvang van de vrijgestelde inkoop.
6. Evaluatieparagraaf	De inkoopfaciliteit is niet eerder geëvalueerd. Het vorige kabinet heeft wel onderzoek gedaan naar de inkoopfaciliteit.

² Kamerstukken II, 2023/24, 36410, nr. 77, blz. 6.

³ Kamerstukken II, 2023/24, 36410, nr. 77.

Afschaffen verlaagd btw-tarief

op het verstrekken van logies binnen het kader van het hotel-, pension- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden met uitzondering voor het geven van gelegenheid tot kamperen binnen het kader van het kamp- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden; het afschaffen van het verlaagd btw-tarief op culturele goederen en diensten met uitzondering van het verlenen van toegang tot attractieparken, speel- en siertuinen, en andere dergelijke primair en permanent voor vermaak en dagrecreatie ingerichte voorzieningen, circussen, dierentuinen en bioscopen

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
1. Doel(en)	Deze wijziging heeft tot doel bij te dragen aan het budgettair dekken van de maatregelen uit het hoofdlijnenakkoord. Deze regelingen kwamen negatief (logies) dan wel discutabel (cultuur) uit de evaluatie van de verlaagde btw-tarieven. Het past in de begrotingsregels om negatief geëvalueerde regelingen aan te passen of af te schaffen.
2. Beleidsinstrument(en)	Door een aantal posten uit de btw-wet te schrappen waarop momenteel een verlaagd btw-tarief van toepassing is, wordt de opbrengst van de btw-heffing verhoogd. Immers, door op minder goederen en diensten een verlaagd btw-tarief toe te passen, zal op deze producten en diensten het algemene btw-tarief gelden.
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	De budgettaire opbrengst van het verhogen van het btw-tarief op culturele goederen en diensten bedraagt structureel 945 miljoen euro met ingang van 2026. Voor het verhogen van het btw-tarief op logies bedraagt de budgettaire opbrengst structureel 1212 miljoen euro met ingang van 2026.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Door de btw-verhoging krijgen de culturele sector en logiesverstrekende partijen te maken met een kostenstijging van circa 11%. De verwachting is dat deze kostenstijging volledig of grotendeels doorberekend wordt aan consumenten. Afhankelijk van de prijselasticiteit zal de consumentenvraag hierdoor afnemen en daarmee ook de omzet van de betreffende sectoren. Uit verschillende onderzoeken blijkt dat de consumptie van culturele goederen en diensten over het algemeen beperkt gevoelig is voor prijsveranderingen. De financiële gevolgen worden naar verwachting vooral gedragen door de afnemers van culturele goederen en diensten. Voor logiesverstrekking ligt de prijselasticiteit hoger dan bij cultuur, hoewel de bevindingen uit de literatuur uiteen lopen. De vraag van consumenten en daarmee ook de omzet van logiesverstrekkers zal naar verwachting sterker reageren dan bij culturele goederen en diensten.
4. Nagestreefde doeltreffendheid	Het afschaffen van verlaagde btw-tarieven leidt direct tot een hogere opbrengst, omdat diensten en producten waarop eerst het verlaagde btw-tarief van toepassing was, nu tegen het algemene tarief zullen worden belast. Dit verhoogt de opbrengst. Zelfs in het geval dat consumenten minder van deze goederen en diensten gaan afnemen leidt dit niet of nauwelijks tot een lagere opbrengst omdat consumptie slechts zal verschuiven naar andere belaste goederen en diensten. Ook kunnen er grenseffecten optreden, bijvoorbeeld als een concert of hotel vanwege het btw-verschil in Antwerpen goedkoper wordt dan in Rotterdam.
5. Nagestreefde doelmatigheid	Deze verlaagde btw-tarieven zijn recent negatief (logies) of als discutabel (cultuur) geëvalueerd. In algemene zin is de btw geen doelmatig instrument om beleidsdoelen te behalen. Het afschaffen van verlaagde btw-tarieven past in het overheidsbeleid om negatief geëvalueerde fiscale regelingen af te schaffen of aan te passen. Het is in die zin efficiënt om voor het verhogen van de overheidsmiddelen of het zoeken naar dekking te kiezen voor het afschaffen van ondoelmatige regelingen.

	<p>Verlaagde btw-tarieven leiden daarnaast in de praktijk vaak tot discussies, bijvoorbeeld over goederen en diensten die net wel of net niet onder het verlaagde btw-tarief vallen. Dit leidt tot vragen aan de Belastingdienst en soms tot juridische procedures. In algemene zin zorgt het bestaan van verlaagde btw-tarieven dus voor meer complexiteit. Het verminderen van het aantal verlaagde btw-tarieven verkleint hierdoor in algemene zin de complexiteit van het btw-stelsel. Desondanks kan het afschaffen van verlaagde btw-tarieven ook weer nieuwe grensgevallen creëren en discussies uitlokken, vooral uitzonderingen op de verhoging naar het algemene tarief verminderen het versimpelende effect van deze maatregel. In deze maatregel zijn slechts beperkt uitzonderingen opgenomen zodat in algemene zin gesproken kan worden van een versimpelend effect.</p>
6. Evaluatieparagraaf	<p>Gezien de verwachte impact van de maatregel is het zinvol om vanaf 2026 voor enkele jaren te monitoren wat de effecten zijn van de btw-verhogingen. Op korte termijn kan gekeken worden in hoeverre de btw-verhoging wordt doorberekend in consumentenprijzen (op moment van en kort na invoering). Verder kan over een langere periode bekeken worden wat de vraageffecten zijn. Daarbij zou voor het vaststellen van de effecten een vergelijking gemaakt kunnen worden tussen de getroffen en uitgezonderde sectoren (dagrecreatie, kampeerterreinen, bioscopen, etc.). Hiervoor zal ruim voor invoering van de maatregel een nulmeting gemaakt moeten worden met behulp van sectorale gegevens (van het CBS).</p>

Btw-herziening onroerende diensten

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
1. Doel(en)	<p>De aanleiding voor de maatregel is het tegengaan van een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur. De doelen zijn tweeledig:</p> <p>1) de btw-af trek van diensten die een onroerende zaak over meerdere jaren dienen te laten aansluiten bij het daadwerkelijke gebruik van deze diensten (conform de btw-systematiek en het beginsel van fiscale neutraliteit) voor aftrekgerechtigde c.q. vrijgestelde prestaties en</p> <p>2) het creëren van een gelijk spelveld tussen ondernemers met vastgoed.</p>
2. Beleidsinstrument(en)	<p>Het in de btw-regelgeving opnemen van een herzieningsmogelijkheid op zogenoemde investeringsdiensten, zijnde diensten aan een of meer onroerende zaken die deze meerjarig dienen en een drempelbedrag van € 30.000 te boven gaan.</p>
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	<p>De introductie van een herzieningstermijn op bedoelde investeringsdiensten leidt tot een budgettaire opbrengst van € 154 miljoen per jaar vanaf 2026.</p>
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	<p>Ondernemers die hun verbouwde onroerende zaak slechts in het eerste jaar belast hebben gebruikt om vervolgens, binnen de herzieningstermijn, vrijgesteld te gaan verhuren, zullen na de invoering van de voorgestelde regelgeving worden geconfronteerd met herzienings-btw op de verbouwingkosten. Anderzijds biedt de gekozen maatregel in het omgekeerde geval ondernemers de gelegenheid tot teruggaaf van btw, die eerder niet in aftrek gebracht kon worden.</p>
4. Nagestreefde doeltreffendheid	<p>Er is gekozen voor een herzieningstermijn van effectief vijf jaren per investeringsdienst, omdat valt te verwachten dat hiermee de nagestreefde doelen van de maatregel worden bereikt. De beschreven belastingbesparende structuur wordt financieel minder aantrekkelijk, waardoor deze naar verwachting minder zal worden toegepast. Het gekozen drempelbedrag voorkomt dat ook (heel) kleine diensten onder de maatregel vallen. Dit kan de doeltreffendheid verminderen in zoverre de constructie wordt toegepast op zeer kleine verbouwingen.</p>
5. Nagestreefde doelmatigheid	<p>Ondernemers die onder dit voorstel vallende investeringsdiensten afnemen, zullen voortaan in hun boekhouding rekening moeten houden met een herzieningstermijn van effectief vijf boekjaren. Dit betekent een toename in administratieve lasten. Naar verwachting zullen deze belastingplichtigen ook meer behoefte hebben aan duidelijkheid. De Belastingdienst verwacht hierdoor meer verzoeken tot vooroverleg, contactmomenten met de belastingplichtigen, controles en bezwaar- en beroepsprocedures. Echter, met de herzieningstermijn van slechts vijf jaren (in plaats van tien jaren zoals bij de levering van onroerende zaken), de kwalitatieve eis van meerjarige dienen, het drempelbedrag en de overgangstermijn worden de administratieve lasten zoveel mogelijk beperkt.</p>
6. Evaluatieparagraaf	<p>Na vijf jaren zal een beleidsevaluatie plaatsvinden waarin de volgende vragen zullen worden beantwoord:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Welk effect heeft de maatregel gehad op de structuur met kortdurende verhuur? -In welke mate beïnvloeden de hoogte van het drempelbedrag en de kwalitatieve eis de doeltreffend- en doelmatigheid van de maatregel. <p>Deze vragen kunnen beantwoord worden aan de hand van kwantitatieve analyse door en onderzoeksbureau en, indien mogelijk, aangevuld met informatie vanuit het Vastgoedkenniscentrum van de Belastingdienst.</p>

Introductie AVI-correctiefactor

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
1. Doel(en)	Borging reductie van broeikasgasemissies bij afvalverbrandingsinstallaties, met 1 Mton extra in 2030 en een lineair ingroeipad vanaf 2026.
2. Beleidsinstrument(en)	Introductie van een AVI-correctiefactor in de CO ₂ -heffing industrie, zodat afvalverbrandingsinstallaties (AVI's) vanaf 2026 minder dispensatierechten krijgen toegekend, tot een afname van 1 Mton in 2030. De AVI-correctiefactor blijft ook na 2030 in werking. Emissiereductie kan ook na 2030 worden gerealiseerd. Mogelijke positieve neveneffecten zijn gekoppeld aan vermindering van afvalverbranding, met een afname van niet-broeikasgas luchtverontreiniging. Mogelijke negatieve neveneffecten – zie doelmatigheid.
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	De maatregel vergroot de belaste grondslag van de CO ₂ -heffing industrie, en leidt ook tot meer emissiereductie. Naar verwachting is de emissiereductie in ieder geval tot en met 2030 kleiner dan de toename van de grondslag. De maatregel leidt dan tot een extra heffing van € 30 miljoen in 2027, oplopend tot 60 miljoen in 2030.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Het is zeer aannemelijk dat kosten van niet-gereduceerde en niet-gesubsidieerde emissies worden afgewenteld, bijvoorbeeld in poorttarieven (aan de inputzijde) en mogelijk ook in geleverde warmte en/of CO ₂ (aan de outputzijde). Dit leidt tot een toename in kosten voor ontdoeners van afval, zoals gemeenten en bedrijven. Door afvalaanbod te verminderen kunnen de financiële consequenties worden beperkt. Gemeenten kunnen dit o.a. doen door invoering van gedifferentieerde tarieven (DifTar). Het is denkbaar dat kosten niet naar rato van omzet van klanten worden afgewenteld, bijvoorbeeld door verschillen in prijselasticiteit en betalingsbereidheid van de klanten van AVI's.
4. Nagestreefde doeltreffendheid	De maatregel leidt tot doelbereik op basis van het volgende handelingsperspectief: <ol style="list-style-type: none"> 1. Verminderen van geïmporteerd fossiel afval; 2. Uitsorteren van fossiele afvalstromen, waaronder kunststoffen, via bronscheiding. In gemeenten met gedifferentieerde tarieven (diftar), waarbij burgers en bedrijven op individuele basis betalen voor het aanbieden van hun restafval, is het aanbod gemengd afval dat nog verbrand moet worden bij een AVI naar verhouding minder dan in gemeenten zonder diftar; 3. Uitsorteren van fossiele afvalstromen, via nascheiding. Uitgesorteerde afvalstromen kunnen worden hergebruikt of met (innovatieve) recyclingtechnieken opnieuw worden ingezet in productieprocessen. De resulterende afname van fossiele afvalverbranding verlaagt emissies; 4. Afvang en opslag van CO₂ (carbon capture and storage, CCS). Dat houdt in dat CO₂ wordt afgevangen van rookgassen van de AVI, en vervolgens worden opgeslagen. <p>Richting 2030 verwacht het kabinet niet volledig doelbereik. De doorlooptijd van het handelingsperspectief is daarvoor te lang. De verwachting is dat in 2030 de afstand tot het heffingsdoel nog circa 0,9 Mton is.</p>
5. Nagestreefde doelmatigheid	Het kabinet beoordeelt het wetsvoorstel als doelmatig. Van eventuele niet-gereduceerde emissies kunnen AVI's de kosten afwentelen (of absorberen) via onder andere de poorttarieven. Het risico op weglek is hierdoor zeer beperkt. Het kabinet beperkt eventuele weglekrisico's en lastenstijgingen door emissiereductie te faciliteren door middel van stimulerend instrumentarium. Aandachtpunten zijn risico's op illegale afvalontdoening en risico's op lock-in van afvalverbranding door grootschalige uitrol van Carbon Capture & Storage

6. Evaluatieparagraaf

De CO₂-heffing wordt periodiek geëvalueerd. Aanscherping van het heffingsdoel van de AVI's zal in de volgende evaluatie worden meegenomen.

Verlaging energiebelastingtarieven eerste en tweede schijf

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
1. Doel	Verlaging van de energierekening voor huishoudens.
2. Beleidsinstrument(en)	Verlaging van de energiebelasting op aardgas tot een verbruik van 170.000 m ³ met 2,8 cent per m ³ in 2025, oplopend naar 4,8 cent per m ³ in 2030 (in prijspeil 2024).
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	De verlaging van de tarieven betekent een budgettaire derving van € 271 miljoen in 2025, oplopend tot € 385 miljoen structureel. Dit betreft een derving van inkomsten uit energiebelasting en btw.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Het voordeel van de verlaging komt terecht bij huishoudens (89%) en bij bedrijven (11%). Voor een huishouden met een gemiddeld gebruik van 1.050 m ³ is in 2025 het voordeel inclusief btw € 36 per jaar.
4. Nagestreefde doeltreffendheid	De verlaging zorgt er direct voor dat de energierekening voor aardgas van huishoudens en bedrijven voor het verbruik tot 170.000 m ³ lager is dan zonder de verlaging.
5. Nagestreefde doelmatigheid	Een verlaging van de energiebelasting op aardgas heeft direct effect op de hoogte van de energierekening. Hiervan profiteren naast huishoudens ook bedrijven. Niet alle huishoudens profiteren in dezelfde mate. Huishoudens met een relatief hoog gasverbruik profiteren relatief meer dan huishoudens met weinig gasverbruik; huishoudens zonder gasverbruik profiteren niet. Omdat het parameterwijzigingen betreft, zijn de wijzigingen uitvoerbaar op de beoogde datum van inwerkingtreding. Energieleveranciers dienen de tariefverlagingen te verwerken in de energiefactuur voor klanten. Klanten hoeven hiervoor niets te doen. Er wordt dus geen beroep gedaan op hun doenvermogen.
6. Evaluatieparagraaf	Evaluatie van de energiebelasting is voorzien in 2027. Daarin zal onder andere de doeltreffendheid en doelmatigheid van de tariefstructuur worden geëvalueerd.

Afschaffen vrijstellingen voor duaal gebruik kolen

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
1. Doel(en)	<p>De wetswijziging schaft de vrijstellingen in de kolenbelasting voor non-energetisch en duaal gebruik van kolen af. Met het vervallen van de vrijstellingen beoogt het kabinet om de grondslag van de kolenbelasting te vergroten en daarmee een aanvullende budgettaire opbrengst te realiseren.</p> <p>Daarnaast en in aanvulling op het EU ETS en de nationale CO₂-heffing industrie wordt met het afschaffen van de vrijstellingen een extra prijs gezet op de CO₂-uitstoot. Ook wordt explicieter een prijs gezet op uitstoot van andere luchtvervuilende stoffen door kolengebruik. Afschaffing van de vrijstellingen geeft hiermee een additionele prijsprikkel om in de staalproductie over te stappen op een duurzamere en schonere productiemethode zonder gebruik van kolen en zodoende het uitfaseren van kolengebruik in Nederland.</p>
2. Beleidsinstrument(en)	De huidige mogelijkheid voor bedrijven om een vrijstelling te verkrijgen voor non-energetisch en duaal gebruik kolen vervalt.
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	De maatregel leidt tot een budgettaire opbrengst van € 77 miljoen in 2027. Vanwege de afbouw van het gebruik in 2029 en 2035 is de structurele opbrengst € 5 miljoen per jaar.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	<p>Gebruik van kolen voor staalproductie is vrijgesteld in buurlanden (VK, Frankrijk, Duitsland). In andere landen wordt niet overwogen om de vrijstellingen te laten vervallen.</p> <p>Het vervallen van de vrijstellingen leidt daarom tot een unilaterale lastenstijging gedurende de periode van kolengebruik. Dit zal waarschijnlijk de winstgevendheid van internationaal concurrerende bedrijven beperken.</p>
4. Nagestreefde doeltreffendheid	<p>De maatregel heeft vrijwel geen effect op het reduceren van broeikasgasemissies op mondiaal niveau. EU ETS en de CO₂-heffing voor de industrie zijn op zich voldoende om de staalproductie te verduurzamen en de CO₂-uitstoot sterk te verminderen. Gratis ETS-rechten worden door de Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) versneld afgebouwd tot nul in 2035, en het ETS-emissieplafond daalt naar nul in 2040. Daarnaast heeft het kabinet in het Belastingplan 2023 de nationale CO₂-heffing verder aangescherpt. Dit maakt het al onvermijdelijk dat staalproductie verduurzaamt.</p> <p>De maatregel biedt aanvullende borging voor lokale milieuwinst. De maatregel beïnvloedt namelijk de keuze tussen verduurzamingsopties, waarbij de optie van CCS in combinatie met kolengebruik minder aantrekkelijk wordt. Ook is de maatregel een extra stok achter de deur voor de verlaging van productievolumes indien de beoogde verduurzaming achterblijft. Uitfasering van kolengebruik geeft lokaal forse milieuwinst door minder overlast van o.a. geur, stof, geluid, zware metalen, fijnstof en stikstof. Hoe de milieuschade van verplaatsing van lokale uitstoot mondiaal netto uitpakt is niet op voorhand te zeggen.</p> <p>Vanuit het budgettaire perspectief is de maatregel tijdelijk doeltreffend. De extra opbrengst is immers tijdelijk van aard en zal afnemen door een sterke afname van kolengebruik vanwege het dalende emissieplafond van het EU ETS.</p>
5. Nagestreefde doelmatigheid	De maatregel lijkt voldoende doelmatig. De uitvoeringslasten van het vervallen van vrijstellingen vereenvoudigt de uitvoering van de kolenbelasting.
6. Evaluatieparagraaf	Er is niet voorzien in evaluatie van de afschaffing.

Verlengen accijnsverlaging voor brandstof (diesel, benzine en LPG)

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
1. Doel(en)	Huishoudens en bedrijven tegemoetkomen in de hoge brandstofprijzen.
2. Beleidsinstrument(en)	De accijnstarieven zoals die in 2024 van toepassing zijn voor ongelode benzine, diesel en LPG blijven ook in 2025 van toepassing.
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	Het voorstel leidt naar verwachting tot een derving van circa € 1.488 miljard euro in 2025 (in prijspeil 2024). De dekking loopt mee met het totale budgettaire beeld van het Hooflijnenakkoord.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Als gevolg van deze maatregel zullen, uitgaande van de veronderstelling dat alle overige factoren onveranderd blijven, de brandstofkosten voor huishoudens en bedrijven afnemen.
4. Nagestreefde doeltreffendheid	De verlaging is doeltreffend indien de prijs aan de pomp ceteris paribus lager is dan wanneer de accijnstarieven niet tijdelijk zouden zijn verlaagd. Of dit doel wordt bereikt, hangt af van de mate waarin verkopers van brandstoffen de verlaging in hun brandstofprijzen door (kunnen) berekenen. De grenseffecten van de huidige accijnsverlaging wordt periodiek gemonitord. Hierover zijn er op verschillende momenten grenseffectenrapportages met de Tweede Kamer gedeeld. Op basis van huidige rapportages zijn er verschillende indicatoren die suggereren dat het voordeel van de accijnsverlaging wordt doorgerekend in de verkoopprijzen.
5. Nagestreefde doelmatigheid	Het voordeel van de maatregel neemt toe naarmate er meer wordt getankt. Huishoudens zonder auto of huishoudens die weinig kilometers met de auto afleggen ontvangen daardoor verhoudingsgewijs niet direct of een lager financieel voordeel als gevolg van deze generieke maatregel dan huishoudens die veel kilometers rijden. Wel kunnen de lagere accijnzen resulteren in lagere kosten van goederen en diensten. De verlaging van de accijnstarieven dempt een deel van de totale stijging van brandstofprijzen. Of een absolute daling van de prijzen plaatsvindt, is afhankelijk van de verdere ontwikkeling van brandstofprijzen zelf, waaronder de prijs van een vat ruwe olie.
6. Evaluatieparagraaf	Gelet op dat de maatregel met 1 jaar wordt verlengd is geen evaluatie voorzien. Wel zijn de prijzen en de grenseffecten bij de huidige accijnsverlaging gemonitord. Op het moment dat de tijdelijke verlaging vervalt, zullen de grenseffecten opnieuw worden onderzocht.

Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>																				
Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025	Het wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 kent één maatregel met significante financiële gevolgen. Het betreft het beperken van de toegang tot de DSR ab en de BOR ab tot gewone aandelen met 5% belang in het geplaatste aandelenkapitaal.																			
1. Doel(en)	Vereenvoudiging en verbeteren doelmatigheid																			
2. Beleidsinstrument(en)	Wetgeving																			
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	<p><i>Noot: Stand Voorjaarsnota 2024. Reeks kan nog wijzigen als gevolg van certificering door het CPB. Een plus betekent een saldoverbeterende opbrengst.</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Maatregel</th> <th>2025</th> <th>2026</th> <th>2027</th> <th>2028</th> <th>struc</th> <th>struc in</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Toegang beperken tot gewone aandelen met een 5% belang.</td> <td>1</td> <td>20</td> <td>20</td> <td>21</td> <td>23</td> <td>2030</td> </tr> </tbody> </table>						Maatregel	2025	2026	2027	2028	struc	struc in	Toegang beperken tot gewone aandelen met een 5% belang.	1	20	20	21	23	2030
Maatregel	2025	2026	2027	2028	struc	struc in														
Toegang beperken tot gewone aandelen met een 5% belang.	1	20	20	21	23	2030														
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Voor zover de BOR niet meer toegepast kan worden over het verkregen ondernemingsvermogen, kan er over de verkrijging 0% tot 40% schenk- of erfbelasting verschuldigd zijn. Indien sprake is van vererving of schenking aan een kind is dit ten hoogste 20%.																			
4. Nagestreefde doeltreffendheid	<p>Met betrekking tot het doel 'vereenvoudiging' is deze maatregel in hoge mate doeltreffend. Doordat aangesloten werd bij het ab-begrip in de inkomstenbelasting kwamen zeer veel verschillende soorten aandelen en andere vermogensbestanddelen in aanmerking voor de DSR ab en de BOR. Deze aandelen hadden uiteindelijk een klein belang of het waren nog niet uitgeoefende koopopties. Met de maatregel kunnen alleen nog aandelenpakketten die 5% belang hebben in het geplaatste kapitaal in aanmerking komen voor de DSR ab en de BOR. Hiermee wordt het aantal aandelenbelangen dat kwalificeert beperkt, doordat alleen nog aandelenbelangen met 5% recht op het geplaatste kapitaal kwalificeert wordt de faciliteit wel begrijpelijker en eenvoudiger uit te voeren.</p> <p>Ook aan het doel 'verbeteren doelmatigheid' levert deze maatregel een grote bijdrage. Het kwantitatieve criterium van 5% van het geplaatste kapitaal vormt in de inkomstenbelasting het onderscheid tussen de aandeelhouder-belegger en de aandeelhouder-ondernemer. Uitgangspunt is dat iemand met een deelname van 5% in het geplaatste kapitaal voldoende risico loopt om als (semi-)ondernemer te worden aangemerkt. De BOR is bedoeld voor de reële bedrijfsopvolging, voor belastingplichtigen die als (semi)ondernemer kunnen worden aangemerkt en ondernemersrisico lopen. Door aan te sluiten bij genoemd kwantitatief criterium worden de faciliteiten meer gericht op de doelgroep waarvoor deze faciliteiten bedoeld zijn.</p>																			
5. Nagestreefde doelmatigheid	De maatregel levert een budgettaire opbrengst op door de maatregel meer toe te spitsen op de doelgroep waarvoor die bedoeld is. Hierdoor kan de verhouding tussen de in te zetten instrumenten voor het behalen van de doelstellingen en het realiseren van de doelstellingen als positief beoordeeld worden.																			
6. Evaluatieparagraaf	De voorgestelde aanpassing wordt betrokken in de volgende evaluatie van de fiscale regelingen gericht op bedrijfsoverdracht die conform de Regeling Periodiek Evaluatieonderzoek over vier tot zeven jaren zal plaatsvinden.																			

Tariefkorting voor emissievrije personenauto's in de motorrijtuigenbelasting (mrb)

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
9. Doel(en)	Voorkomen dat de ingroei van emissievrije personenauto's (EV) stagneert door het verschil in motorrijtuigenbelasting (mrb) tussen een EV en vergelijkbare benzineauto verkleinen.
10. Beleidsinstrument(en)	<p>Een aangepaste tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting (mrb) en de provinciale opcenten introduceren van 2026 t/m 2029. Hierdoor bedraagt de korting met ingang van 1 januari 2026 25%. Per 1 januari 2030 komt de korting te vervallen.</p> <p>Hierdoor wordt voorkomen dat in de mrb een groot verschil ontstaat voor emissievrije personenauto's ten opzichte van vergelijkbare benzine varianten door het technisch meergewicht van EV's.</p>
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	<p>Het voorstel leidt naar verwachting tot een derving van € 203 miljoen in 2026 die oploopt tot maximaal € 355 miljoen in 2029. Door extra EV ingroei t.o.v. het basispad is er ook een structurele opbrengst van € 6 miljoen door o.a. extra mrb-inkomsten door het meergewicht van EV's. De dekking bestaat uit de meeropbrengst van de bpm voor plug-in hybride personenauto's, de resterende envelop grondslagerosie en het budget voor de aanschafsubsidie EV tweedehands waarvoor het kabinet vorig jaar € 528 miljoen had uitgetrokken.</p> <p>De tariefkorting leidt voor de provincies tot lagere inkomsten uit de opcenten (cumulatief 563 miljoen in de periode 2026 – 2029). De provincies worden volledig gecompenseerd voor deze derving. Hiervoor zijn op de Aanvullende Post middelen gereserveerd, waarvan de voor de derving benodigde middelen na afronding van de parlementaire behandeling van het Belastingplan 2025 zullen worden toegevoegd aan het Provinciefonds.</p>
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	Op basis van een gemiddelde elektrische personenauto in 2024 komt het neer op een korting van € 325 per jaar inclusief provinciale opcenten. Naar verwachting is dit gemiddeld genomen niet voldoende om de hogere motorrijtuigenbelasting voor een EV als gevolg van het zwaardere accupakket volledig te compenseren, maar het verschil in motorrijtuigenbelasting met een vergelijkbare benzineauto wordt wel een stuk kleiner.
16. Nagestreefde doeltreffendheid	Met de tariefkorting wordt beoogd gedeeltelijk te corrigeren voor het technisch meergewicht van emissievrije personenauto's. Daarmee kan stagnatie van de ingroei van emissievrije personenauto's tot en met 2029 worden voorkomen. De maatregel is daarmee doeltreffend. Daarnaast is de prognose dat de maatregel in de periode 2026-2029 voor cumulatief 0,2 Mton minder CO ₂ uitstoot zorgt, door versnelde ingroei van elektrische auto's. De prognose is dat er in 2029 ongeveer 30.000 extra emissievrije auto's in het wagenpark zullen zijn door de maatregel. De jaarlijkse CO ₂ -uitstoot is naar verwachting in 2029 0,1 Mton lager.
17. Nagestreefde doelmatigheid	De toe te passen tariefkorting is een parameterwijziging. Dit houdt in dat de maatregel relatief makkelijk uitgevoerd kan worden door de Belastingdienst en lage uitvoeringskosten met zich meebrengt. Hierdoor is de maatregel doelmatig in het bereiken van het doel om conventionele en emissievrije personenauto's binnen de motorrijtuigenbelasting gelijkwaardiger te belasten en de ingroei van elektrisch aangedreven personenauto's in het wagenpark niet te laten stagneren. Verder is de korting voor een periode 4 jaar uitgewerkt om burger en bedrijven voor meerdere jaren perspectief te bieden. De (verwachte) CO ₂ -winst van de korting is relatief beperkt.
18. Evaluatieparagraaf	In de loop van 2028 evalueert het kabinet de tariefkorting. Bij de evaluatie betreft het kabinet ook hoe de tariefkorting uitwerkt naar de verschillende autosegmenten op basis van hun afmeting. In de evaluatie kan voor doelmatigheid onderzocht worden in hoeverre de korting het meergewicht compenseert en of er niet sprake is van onder of overcompensatie.

Afschaffen specifieke bpm-tarief tabel voor PHEV's

Beleidskeuzes uitgelegd <i>Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)</i>	
11. Doel(en)	Het borgen van coherent beleid binnen de bpm inzake plug-in hybride aangedreven personenauto's (PHEV's).
12. Beleidsinstrument(en)	Het kabinet is voornemens de specifieke tarief tabel voor PHEV's met ingang van 1 januari 2025 af te schaffen. Voor PHEV's gaat als gevolg hiervan het reguliere tarief voor personenauto's gelden. De aanleiding hiervoor is Verordening tot wijziging van Vo. (EU) 2017/1151 wat betreft de typegoedkeuringsprocedures voor de emissies van lichte (PHEV-)persoonvoertuigen en (PHEV-)bedrijfsvoertuigen vastgesteld (PbEU 2023 L 66).
3A. Financiële gevolgen voor het Rijk	Het voorstel leidt naar verwachting tot een derving van € 6 miljoen in 2025, en € 0 miljoen in 2026. In 2027 wordt een opbrengst voorzien van € 32 miljoen en in 2028 van € 47 miljoen. De opbrengst neemt daarna af naar structureel € 13 miljoen in 2032.
3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren	De gemiddelde belastingdruk voor een PHEV daalt licht in 2025, maar loopt richting 2028 op en komt daarmee (bezien vanuit de CO ₂ -uitstoot van het voertuig) op gelijke voet met door volledig fossiele brandstoffen aangedreven personenauto's.
19. Nagestreefde doeltreffendheid	Met het beëindigen van de specifieke bpm-tarief tabel voor PHEV wordt de geregistreerde CO ₂ -uitstoot van een PHEV even zwaar belast als de geregistreerde CO ₂ -uitstoot van een volledig door fossiele brandstoffen aangedreven personenauto. Hoewel het verschil tussen de theoretisch geteste en in de praktijk gemeten CO ₂ -uitstoot van een PHEV in de jaren 2025 en 2026 nog verder uiteenloopt dan bij volledig op fossiele brandstoffen aangedreven personenauto's wordt waargenomen, zal dit verschil vanaf 2027 vrijwel zijn weggenomen. Er is niet gekozen om de specifieke tarief tabel voor PHEV in 2025 en 2026 te handhaven, omdat er dan vanaf 2025 nog grotere verschillen zullen optreden tussen PHEV's met een oude en een nieuwe typegoedkeuring. De Belastingdienst zou in deze situatie bovendien zowel richting 2025 als richting 2027 aanpassingen moeten doorvoeren. Daar is ook met het oog op de beperkte budgettaire belangen (totale derving is € 6 miljoen) niet voor gekozen.
20. Nagestreefde doelmatigheid	PHEV's worden sinds 2017 meer en meer als reguliere personenauto's behandeld. De inzet is er op gericht om de fiscale stimulering met beheerste stappen af te bouwen. Met de maatregel wordt niet langer onderscheid gemaakt tussen de geregistreerde CO ₂ -uitstoot van een PHEV en de geregistreerde CO ₂ -uitstoot door een volledig op fossiele brandstoffen aangedreven personenauto. Daarmee vervalt gaandeweg richting 2027, wanneer het verschil tussen de theoretisch geteste en in de praktijk gemeten CO ₂ -uitstoot door een PHEV kleiner wordt, de noodzaak van een strengere bpm-tabel ten opzichte van conventionele personenauto's. Met het afschaffen van de bpm-tabel met ingang van 1 januari 2025 wordt dan ook op een coherente manier geborgd dat PHEV's de komende jaren meer en meer op dezelfde manier worden behandeld als volledig door fossiele brandstoffen aangedreven personenauto's. Overwogen is om alleen PHEV's met een nieuwe typegoedkeuring op te nemen in de algemene tarief tabel voor personenauto. Geconstateerd is echter dat het voor de Belastingdienst niet mogelijk is per 1 januari 2025 rekening te houden met de typegoedkeuring op basis waarvan een PHEV wordt toegelaten tot de weg. Gelet op dit gegeven zullen, afhankelijk van de typegoedkeuring van een PHEV, tariefverschillen optreden tussen auto's al naar gelang de typegoedkeuring van het voertuig. Deze verschillen zijn evenwel volledig terug te voeren op de Europese methode op basis waarvan de CO ₂ -uitstoot wordt vastgesteld. Deze tariefverschillen worden bij de overstap naar de reguliere tarief tabel voor personenauto's met ingang 1 januari 2025 bovendien kleiner dan wanneer de specifieke tarief tabel voor PHEV's zou worden gehandhaafd. Dit komt doordat de uniforme toepassing van de reguliere tarief tabel een meer consistente en fiscaal neutrale tarifiering bewerkstelligt. Dit resulteert in een eenvoudiger en minder complex belastingstelsel, wat bijdraagt aan een verbeterde administratieve efficiëntie en transparantie.

21. Evaluatieparagraaf

Er wordt geen specifieke evaluatie van deze maatregel voorzien.