2026-05-20

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan

de staatssecretaris van Financiën

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Nota van wijziging Fiscale verzamelwet 2027

Datum
11 mei 2026

Notanummer
2026-0000185606

Bijlagen
1. Nota van wijziging
2. Aanbiedingsbrief
3. Uitvoeringstoets NvW

Aanleiding

Op vrijdag 24 april is het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2027 (FVW27) ingediend bij de Tweede Kamer. Inmiddels is er een nota van wijziging voor dit wetsvoorstel opgesteld. Via deze beslisnota vragen wij akkoord voor verschillende wijzigingen in deze nota van wijziging en voor verzending van de nota van wijziging naar de Tweede kamer.

Beslispunt 1: *Verbetering verwijzing in wetgeving energiebelasting*

Gaat u akkoord met het opnemen van een aanpassing met betrekking tot het verbeteren van een verwijzing in energiebelastingwetgeving in de nota van wijziging op de FVW27?

akkoord

Toelichting:

- Voorgesteld wordt om van de gelegenheid gebruik te maken om een onjuiste verwijzing in de energiebelasting zoals die is geregeld in de Wet belastingen op milieugrondslag te verbeteren.
- De wijziging is technisch van aard. Inhoudelijk verandert er niets.

Beslispunt 2: *Herstel van twee technische onvolkomenheden in de motorrijtuigenbelasting*

Gaat u akkoord met het herstellen van twee technische onvolkomenheden in de motorrijtuigenbelasting met de nota van wijziging op de FVW27?

akkoord

Toelichting:

- Voorgesteld wordt via de nota van wijziging twee technische onvolkomenheden in de motorrijtuigenbelasting te herstellen:
  1. LPG-G3-kortingsregeling: per 1 juli 2026 wordt de grondslag in de motorrijtuigenbelasting gewijzigd van "eigen massa" naar "massa rijklaar". Deze omzetting was abusievelijk nog niet verwerkt in de kortingsregeling voor LPG-G3-gasinstallaties. De nota van wijziging herstelt dit met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2026, zodat de regeling vanaf dat moment aansluit bij de nieuwe grondslag.
  2. Kampeerwagentarief: per 1 januari 2027 wordt voor de definitie van personenauto aangesloten bij de Europese voertuigcategorie (M1). Kampeerwagens zijn in beginsel personenauto's (M1) en komen in aanmerking voor het verlaagde kampeerwagentarief (halftarief). In het kentekenregister bevinden zich echter ook oudere bestelauto's en

vrachtauto's die vóór 29 april 2009 tot kampeerwagen zijn omgebouwd en die op grond van overgangsrecht formeel geregistreerd zijn gebleven als voertuig van categorie N (bestelauto/vrachtauto). In de tekst van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 is vanaf 1 januari 2027 onvoldoende duidelijk dat ook deze bijzondere groep kampeerauto's onder het verlaagde kampeerwagentarief blijven vallen. De nota van wijziging verduidelijkt daarom dat voor deze groep het bestaande kampeerwagentarief ongewijzigd van toepassing blijft.

- De wijzigingen hebben geen budgettaire gevolgen of gevolgen voor burgers en bedrijven.

Beslispunt 3: *Technische wijziging extraterritoriale kosten (ETK)*

Gaat u akkoord met het opnemen van een technische wijziging van de extraterritoriale kostenregeling waardoor het vergoeden of verstrekken van eerste huisvesting die kwalificeert als extraterritoriale kosten wordt uitgezonderd van het aanwijsverbod in het kader van de werkkostenregeling in de nota van wijziging op de FVW27?

akkoord

Toelichting

- Extraterritoriale kosten (ETK) zijn de extra kosten die een werknemer in redelijkheid maakt omdat hij tijdelijk buiten het land van herkomst verblijft voor het verrichten van zijn werkzaamheden.
- In beleidsbesluiten uit 2004 en 2013 is aangegeven dat vergoeding of verstrekking van eerste huisvesting kan kwalificeren als ETK als de waarde ervan uitgaat boven 18% van het loon.
- Met ingang van 2011 is de vergoeding of verstrekking van ETK vormgegeven als een gerichte vrijstelling. Om gebruik te kunnen maken van een gerichte vrijstelling geldt als voorwaarde dat de vergoeding of verstrekking wordt aangewezen als een eindheffingsbestanddeel.
- Bepaalde vergoedingen en verstrekkingen worden echter uitgezonderd van de mogelijkheid om deze aan te wijzen als eindheffingsbestanddeel. Een van deze uitgezonderde elementen is de vergoeding of verstrekking van een woning, tenzij het gaat om dubbele huisvesting of bijzondere beveiligingsmaatregelen.
- Op basis van enkele beleidsbesluiten kunnen werkgevers – tot het moment waarop de daarin opgenomen standpunten worden aangepast of gewijzigd - met een beroep op opgewekt vertrouwen de kosten van eerste huisvesting desalniettemin onbelast aan extraterritoriale werknemers vergoeden of verstrekken voor zover het bedrag uitgaat boven 18% van het loon en dit gebeurt in de praktijk ook, maar op basis van de wet is dit zoals gezegd niet mogelijk.
- De parlementaire behandeling is innerlijk tegenstrijdig op dit punt. Enerzijds volgt uit de parlementaire stukken dat er heel bewust voor is gekozen om een aanwijsverbod te introduceren voor het privévoordeel van het mogen gebruiken van een woning omdat dat privévoordeel een aanzienlijk beloningsbestanddeel vormt en niet goed past bij een forfaitaire regeling (in casu de werkkostenregeling) die is bedoeld voor kosten ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking, kleine verstrekkingen en 'zwak loon'.
- Anderzijds is bij de omzetting van de tot 1 januari 2011 geldende regeling voor vergoeding en verstrekking ter zake van extraterritoriale kosten naar een gerichte vrijstelling voor de vergoeding of verstrekking ter zake van dergelijke kosten onder de werkkostenregeling in de toelichting aangegeven dat, behoudens een enkele tekstuele aanpassing, geen wijziging werd beoogd in de voorwaarden voor het onbelast vergoeden van

extraterritoriale kosten ten opzichte van de regeling zoals deze tot dan toe gold.
- Mede omdat laatstgenoemde passage als uitgangspunt is gebruikt voor het laatste beleidsbesluit op dit punt stellen we voor om de laatstgenoemde passage het zwaarst te laten wegen.
- We stellen derhalve voor om de wet op dit punt in overeenstemming te brengen met genoemd beleidsbesluit en de uitvoeringspraktijk door aan de uitzonderingen op het aanwijsverbod van vergoeding en verstrekking van de mogelijkheid van gebruik van een woning toe te voegen: vergoeding en verstrekking van huisvesting voor zover dit kwalificeert als ETK. Samengevat wordt met deze technische wijziging de wet in overeenstemming gebracht met de oorspronkelijke bedoeling (en staande praktijk).
- Wij stellen voor om aan deze technische wijziging terugwerkende kracht toe te kennen tot en met de datum van invoering van de werkkostenregeling per 1 januari 2011. Deze wijziging heeft geen budgettaire gevolgen.

wat betekent dit voor belastingplichtigigen over de jaren die al verstreken zijn?

Beslispunt 4: *Herstel onjuiste verwijzing artikel 25c AWR*

Gaat u akkoord met het herstellen van een redactionele fout in artikel 25c van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) in de nota van wijziging op de FVW27?	akkoord

Toelichting
- In artikel 25c van de AWR wordt abusievelijk verwezen naar artikel 25d AWR. Er moet namelijk worden verwezen naar artikel 25e AWR.
- Voorgesteld wordt de fout met de voorliggende nota van wijziging te herstellen, en dit herstel te laten terugwerken tot en met het moment waarop de fout in de wet is komen te staan (1 januari 2016).
- Het gaat hier niet om een inhoudelijke fout maar enkel om een redactionele fout.

Beslispunt 5: *Nota van wijziging Fiscale verzamelwet 2027*

Gaat u akkoord met de verzending van de nota van wijziging? Als u akkoord bent, dan kunt u de aanbiedingsbrief (bijlage 2) en de nota van wijziging (bijlage 1) ondertekenen.	akkoord

Toelichting
- De nota van wijziging is beoordeeld op uitvoerbaarheid.
- Voor de maatregelen in de nota van wijziging bij de FVW27 geldt dat de dienaangaande eerder vastgestelde uitvoeringstoetsen onverkort van kracht zijn.

Beslispunt 6: *Actieve openbaarmaking*

Bent u akkoord met het actief openbaar maken van nota's onderliggend aan deze nota van wijziging (vooralsnog alleen deze nota)?	akkoord

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.