

Wijziging van het Belastingplan 2025 en de Wet inkomstenbelasting 2001 in verband met het behoud van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport en de jaarlijkse indexering door middel van het beperkt toepassen van de tabelcorrectiefactor (Wet behoud verlaagd btw-tarief op cultuur, media en sport)

VOORSTEL VAN WET

Wij Willem-Alexander, bij de gratie Gods, Koning der Nederlanden, Prins van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is fiscale maatregelen te treffen die voortvloeien uit de besluitvorming van het voorjaar van 2025 en dat het ook in het kader van het fiscale beleid voor het jaar 2026 en volgende jaren wenselijk is in een tweetal belastingwetten wijzigingen aan te brengen;

Zo is het, dat Wij, de Afdeling advisering van de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

Artikel I

Artikel XXI, onderdeel B, van het Belastingplan 2025 komt te luiden:

B

In tabel I vervalt onderdeel b, post 11.

Artikel II

1. Bij de toepassing van de artikelen 10.1, eerste lid, 10.3, tweede lid, en 10bis.12 van de Wet inkomstenbelasting 2001 en artikel 7, derde en vierde lid, van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen bij het begin van het kalenderjaar 2026 worden de betreffende bedragen niet vermenigvuldigd met de tabelcorrectiefactor, maar met 1, **PM**. De eerste zin is van overeenkomstige toepassing met betrekking tot artikel 22d van de Wet op de loonbelasting 1964.
2. Bij de toepassing van artikel 10.1, tweede lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001 bij het begin van het kalenderjaar 2026 worden de betreffende bedragen niet vermenigvuldigd met de uitkomst van de daarin opgenomen formule, maar met 1, **PM**.

Artikel III

Indien het bij koninklijke boodschap van 16 september 2025 ingediende voorstel van wet tot wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2026 **PM Kamerstuknummer**) tot wet is of wordt verheven en artikel **PM** van die wet en artikel **II** van deze wet in werking treden met ingang van 1 januari 2026, worden:

- a. bij het begin van het kalenderjaar 2026 bij de toepassing van de artikelen 10.1, eerste lid, 10.3, tweede lid, en 10bis.12 van de Wet inkomstenbelasting 2001 en artikel 7, derde en vierde lid, van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen de betreffende bedragen niet vermenigvuldigd met de tabelcorrectiefactor, maar met 1, **PM**. De eerste zin is van

overeenkomstige toepassing met betrekking tot artikel 22d van de Wet op de loonbelasting 1964;
en

b. bij de toepassing van artikel 10.1, tweede lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001 bij het begin van het kalenderjaar 2026 worden de betreffende bedragen niet vermenigvuldigd met de uitkomst van de daarin opgenomen formule, maar met 1,PM.

Artikel IV

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2026, met dien verstande dat artikel I toepassing vindt voordat artikel XXI, onderdeel B, van het Belastingplan 2025 wordt toegepast.

Artikel V

Deze wet wordt aangehaald als: Wet behoud verlaagd btw-tarief op cultuur, media en sport.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren die zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,

Wet behoud verlaagd btw-tarief op cultuur, media en sport

Memorie van Toelichting

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
2.	Algemene toelichting maatregelen.....	4
2.1	<i>Behoud van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport</i>	4
2.2	<i>Beperkt toepassen van de tabelcorrectiefactor in de inkomstenbelasting</i>	4
3.	Budgettaire aspecten	5
4.	Grenseffecten	5
5.	EU-aspecten	6
6.	Gegevensbescherming	6
7.	Doenvermogen	6
8.	Gevolgen voor Burgers en het bedrijfsleven.....	6
9.	Uitvoeringsgevolgen Belastingdienst, Douane en Toeslagen	6
10.	Advies en consultatie	7
II.	ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING	8

MEMORIE VAN TOELICHTING

I. ALGEMEEN

1. Inleiding

In het Hoofdlijnenakkoord¹ is opgenomen dat het verlaagde btw-tarief op logies, cultuur, media en sport per 1 januari 2026 wordt verhoogd naar 21%. Deze maatregel maakt onderdeel uit van het Belastingplan 2025 dat op 1 januari 2025 in werking is getreden. De btw-maatregel zou op 1 januari 2026 in werking treden. Het overgangsrecht is per 1 januari 2025 in werking getreden, maar voor zover het cultuur, media en sport betreft, buiten werking gesteld via een tweetal beleidsbesluiten². Over de maatregel die de btw-verhoging regelt is tijdens de behandeling van het Belastingplan 2025 uitvoerig gedebatteerd. Tijdens het debat met de Tweede Kamer is de motie Van Dijk c.s.³ met algemene stemmen aangenomen. Deze motie verzocht de regering om vóór de Voorjaarsnota in overleg met de Tweede Kamer een alternatieve invulling voor de afschaffing van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport te presenteren. Bij publicatie van de Voorjaarsnota 2025⁴ op 18 april 2025 heeft het kabinet aangegeven dat het ervoor kiest om de btw-verhoging op cultuur, media en sport te schrappen. De dekking is gevonden door de reguliere inflatiecompensatie in de inkomstenbelasting (via de tabelcorrectiefactor) per 1 januari 2026 niet volledig toe te passen. Daartoe wordt met deze wet voorgesteld om het Belastingplan 2025 en de Wet inkomstenbelasting 2001 te wijzigen per 1 januari 2026. Effectief wordt door deze wijziging van het Belastingplan 2025 bereikt dat de bestaande situatie wat betreft de toepassing van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport wordt behouden. Het verlaagde btw-tarief op logies wordt per 1 januari 2026 wel verhoogd naar 21%.

2. Algemene toelichting maatregelen

2.1 Behoud van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport

De conclusie van het kabinet is, in overleg met de Tweede Kamer, dat het gewenst is om een aantal posten niet te treffen met een btw-verhoging van 9% naar 21% en in die gevallen het verlaagde btw-tarief in stand te laten. Het gaat hier om de posten waarin goederen en diensten staan vermeld die zien op cultuur, media en sport. Voor de exacte posten wordt verwezen naar de artikelsgewijze toelichting.⁵

2.2 Beperkt toepassen van de tabelcorrectiefactor in de inkomstenbelasting

De wettelijke inflatiecorrectie per 1 januari 2026 bedraagt **PM**%. Dit komt overeen met een tabelcorrectiefactor van 1,**PM**. Om voor de benodigde dekking voor het behoud van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport te zorgen, wordt voorgesteld de wettelijke inflatiecorrectie

¹ Kamerstukken II 2023/2024, 36471, nr. 37, bijlage "Hoofdlijnenakkoord HOOP, LEF EN TROTS".

² Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 13 december 2024, over het gedeeltelijk uitstel overgangsregeling in verband met de afschaffing bepaalde tabelposten verlaagd tarief omzetbelasting (Stcrt. 2024, 40471) en het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 1 mei 2025 inzake de wijziging van het Beleidsbesluit gedeeltelijk uitstel overgangsregeling in verband met de afschaffing bepaalde tabelposten verlaagd tarief omzetbelasting van 13 december 2024, nr. 2024-33245 (Stcrt. 2024, 40471) (Stcrt. 2025, 15954).

³ Kamerstukken II 2024/2025, 36602, nr. 140.

⁴ Kamerstukken II 2024/2025, 36725, nr. 1.

⁵ Zie de artikelsgewijze toelichting bij artikel XXI, onderdeel B, van het Belastingplan 2025.

voor **PM**% toe te passen. In het wetsvoorstel Belastingplan 2026 wordt ook een beperking van de toepassing van de inflatiecorrectie voorgesteld. Deze twee wijzigingen samen, betekenen dat de toe te passen inflatiecorrectie voor 2026 0,**PM**%-punt lager wordt vastgesteld op **PM**%. Daarom wordt de te hanteren indexatiefactor vastgesteld op 1,**PM**. In dit wetsvoorstel wordt alleen de beperking geregeld die als dekking dient voor het behouden van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport. De beperkte toepassing van de inflatiecorrectie heeft onder andere gevolgen voor de bedragen in de vierde kolom van de tabellen in de inkomstenbelasting die bepalen in welke belastingschijf een belastingplichtige valt. Er zijn echter meer bedragen die per 1 januari 2026 voor de inkomstenbelasting met deze afwijkende indexatiefactor worden geïndexeerd. Naast deze bedragen worden voor de inkomstenbelasting onder andere ook de grenzen in de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek, de maximumbedragen voor de vrijstellingen van groen beleggen en van contant geld, de aanslag- en teruggavedrempel, de hoogste grens van de eigenwoningwaarde voor het eigenwoningforfait en de drempelbedragen voor de beschikking rendementsgrondslag met deze indexatiefactor geïndexeerd. Daarnaast wordt voorgesteld dat de in de loonbelasting met de inkomstenbelasting overeenkomende bedragen eveneens met de indexatiefactor van 1,**PM** worden geïndexeerd. Dit betreft in dit geval de loonheffingskortingen. Ook wordt voorgesteld dat het beperkt toepassen van de tabelcorrectiefactor doorwerkt naar de indexatie van de eerste schijfgrens voor belastingplichtigen die op of na 1 januari 1946 zijn geboren.

3. Budgettaire aspecten

Het behoud van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport levert een structurele derving op van € 1,3 miljard vanaf 2026. Als dekking daarvoor wordt de reguliere inflatiecompensatie in de inkomstenbelasting (via de tabelcorrectiefactor) per 1 januari 2026 slechts gedeeltelijk (49%) toegepast. Dit betekent dat diverse parameters in de inkomstenbelasting, waaronder de belastingschijven en heffingskortingen, niet volledig worden gecompenseerd voor de hogere inflatie.

Maatregel	2026	2027	2028	struc	struc in
Behoud verlaagde btw-tarief cultuur, media en sport	-1326	-1326	-1326	-1326	2028
Voor 49% toepassen van de tabelcorrectiefactor in de IB	1336	1336	1336	1336	2028
Totaal	10	10	10	10	2028

4. Grenseffecten

Bij het Belastingplan 2025 is aangegeven dat als gevolg van eventuele prijsverhogingen niet valt uit te sluiten dat consumenten in sommige gevallen ervoor zullen kiezen om bijvoorbeeld kunst, boeken of andere culturele activiteiten elders (buiten Nederland) aan te schaffen of te bezoeken. Hoewel de exacte omvang en impact van deze grenseffecten niet te kwantificeren zijn vanwege een veelvoud aan factoren die dergelijke beslissingen beïnvloeden, zullen deze effecten zich als gevolg van het afzien van de btw-verhoging voor deze goederen en diensten niet langer voordoen.

Aan het beperkt toepassen van de tabelcorrectiefactor in de inkomstenbelasting zitten geen noemenswaardige grenseffecten.

5. EU-aspecten

De hoofdregel in de btw is dat het algemene tarief van toepassing is. In Nederland is het algemene btw-tarief momenteel 21%. Vanuit de btw-richtlijn worden mogelijkheden geboden om op bepaalde goederen en diensten een verlaagd btw-tarief toe te passen.⁶ Het verlaagde btw-tarief in Nederland is momenteel 9%. De btw-richtlijn verplicht lidstaten echter niet om een verlaagd btw-tarief toe te passen op bepaalde goederen en diensten. Nederland heeft daarmee een zekere beleidsvrijheid op dit punt. Aan het behoud van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport zijn geen andere Europeesrechtelijke aspecten verbonden.

Aan het beperkt toepassen van de tabelcorrectiefactor in de inkomstenbelasting zitten geen noemenswaardige EU-aspecten.

6. Gegevensbescherming

Over het volledige pakket Belastingplan 2025 is advies gevraagd aan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Dit wetsvoorstel heeft geen noemenswaardige privacy aspecten.

7. Doenvermogen

Doenlijkheid is onveranderd door dit wetsvoorstel. Ten opzichte van de huidige situatie vraagt dit wetsvoorstel geen extra acties van mensen omdat de bestaande situatie gehandhaafd blijft. De beperkte toepassing van de tabelcorrectiefactor vraagt geen extra handeling van belastingplichtigen.

8. Gevolgen voor Burgers en het bedrijfsleven

Het behoud van het verlaagde btw-tarief op cultuur media en sport heeft geen gevolgen voor burgers en het bedrijfsleven in die zin dat de huidige situatie onveranderd blijft.

Het beperkt toepassen van de tabelcorrectiefactor in de inkomstenbelasting betekent per saldo een lastenverzwaring voor burgers. De komt onder andere door een lagere algemene heffingskorting (AHK) en lagere uitkeringen die via de netto-netto koppeling meebewegen met de AHK als gevolg van de beperkte toepassing van de inflatiecorrectie. Daarnaast is ook de arbeidskorting lager dan deze geweest zou zijn zonder de beperkte toepassing van de inflatiecorrectie.

9. Uitvoeringsgevolgen Belastingdienst, Douane en Toeslagen

Dit wetsvoorstel is door de Belastingdienst beoordeeld met een Uitvoeringstoets waaruit blijkt dat het voorstel uitvoerbaar is.

PM UHB uitvoeringstoets(en)

⁶ Zie ook: Kamerstukken II 2021/22, 32140, nr. 119, bijlage 5: Beleidsruimte btw-tarievenrichtlijn.

10. Advies en consultatie

Gelet op het karakter van deze wet, namelijk het terugdraaien van een maatregel die nog niet in werking is getreden, heeft het kabinet ervoor gekozen om geen consultatie van de voorgestelde maatregelen te doen.

CONCEPT AP

II. ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel I (artikel XXI, onderdeel B, van het Belastingplan 2025)

De onderhavige voorgestelde wijziging zorgt voor het handhaven van het verlaagde btw-tarief op cultuur, media en sport. Daartoe wordt artikel XXI, onderdeel B, van het Belastingplan 2025 gewijzigd. Dit voorkomt het per 1 januari 2026 vervallen van een aantal posten in tabel I bij de Wet op de omzetbelasting 1968 (Tabel I) die zien op bepaalde culturele goederen en diensten (zie onderstaande tabel). Het vervallen van het verlaagde btw-tarief voor het verstrekken van logies binnen het kader van het hotel-, pension- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden blijft wel in stand. Dit betreft Tabel I, onderdeel b, post 11. Hierop is dus per 1 januari 2026 het algemene tarief van toepassing (en geldt vanaf 1 januari 2025 al overgangsrecht).

Per 1 januari 2026 zal dus als gevolg van de voorgestelde maatregel het verlaagde btw-tarief voor de volgende posten behouden blijven:

Post	Uitleg
Tabel I, a 29	Kunstvoorwerpen: invoer van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten; levering van kunstvoorwerpen door de maker, diens rechtverkrijgende of aftrekgerechtigde ondernemers
Tabel I, a 30	Boeken: hieronder vallen onder meer: (digitale) fotoboeken, stripboeken, kleurboeken en schoolboeken); educatieve informatie op fysieke dragers bestemd voor onderwijs; dagbladen, weekbladen, tijdschriften en andere ten minste driemaal per jaar periodiek verschijnende uitgaven
Tabel I, b 2	Uitlenen van de in post a 30 bedoelde goederen (boeken)
Tabel I, b 3	Het geven van gelegenheid tot sportbeoefening (het gelegenheid bieden aan sporters om te sporten in of vanuit een sportaccommodatie) en baden
Tabel I, b 14-c	Het verlenen van toegang tot openbare musea of verzamelingen
Tabel I, b 14-d	Toegang tot muziek- en toneeluitvoeringen: onder meer concerten, muziekfestivals, opera's, dansvoorstellingen, musicals en cabaretvoorstellingen

Tabel I, b 14-f	Toegang tot sportwedstrijden, -demonstraties en dergelijke
Tabel I, b 17	Het optreden door uitvoerende kunstenaars
Tabel I, b 21	Het langs elektronische weg leveren of uitlenen van uitgaven als bedoeld in post a 30 (boeken) of het verlenen van toegang tot nieuwswebsites zoals die van dagbladen, weekbladen en tijdschriften

Artikelen II en III (tabelcorrectiefactor)

Met het voorgestelde artikel **PM**, eerste lid, wordt bewerkstelligd dat de op grond van de artikelen 10.1, eerste lid, 10.3, tweede lid, en 10bis.12 Wet IB 2001 en artikel 7, derde en vierde lid, Awir per 1 januari 2026 met de tabelcorrectiefactor, bedoeld in artikel 10.2 Wet IB 2001, te indexeren bedragen beperkt worden geïndexeerd door de wettelijke inflatiecorrectie van **PM**% voor **PM**% toe te passen. Dit betekent dat de toe te passen inflatiecorrectie 0,**PM**%-punt lager wordt vastgesteld en derhalve op **PM**% uitkomt. De te hanteren indexatiefactor (tabelcorrectiefactor) wordt berekend met de formule: $1 + (\text{PM}\% \times (\text{tabelcorrectiefactor} - 1))$. Dit leidt tot een te hanteren indexatiefactor van 1,**PM**.

Voorgesteld wordt de te hanteren indexatiefactor van **PM** van overeenkomstige toepassing te laten zijn op artikel 22d Wet LB 1964. Hiermee wordt bewerkstelligd dat de loonheffingskortingen in de Wet LB 1964 met dezelfde indexatiefactor van 1,**PM** worden geïndexeerd als de gelijklopende heffingskortingen in de Wet IB 2001.

Het voorgestelde artikel **II**, tweede lid, regelt dat de beperkte toepassing van de inflatiecorrectie tevens doorwerkt naar de indexatie van het bedrag dat is vermeld in de eerste regel van de tweede kolom en de tweede regel van de eerste kolom van de voor belastingplichtigen die op of na 1 januari 1946 zijn geboren geldende tabel die is opgenomen in artikel 2.10, eerste lid, Wet IB 2001 en artikel 20a, eerste lid, Wet LB 1964. Dat bedrag betreft de eerste schijfgrens die op grond van artikel 10.1, tweede lid, Wet IB 2001 wordt geïndexeerd met de uitkomst van de formule: $1 + (\text{PM}\% \times (75\% \times (\text{tabelcorrectiefactor} - 1)))$. Toepassing van die formule geeft de uitkomst van 1,**PM**. Door de beperkte toepassing van de inflatiecorrectie door te laten werken in deze formule is de uitkomst van de formule voor de per 1 januari 2026 geldende indexatie 1,**PM**.

De indexatie van de tarieftabellen in de artikelen 2.10 en 2.10a Wet IB 2001 en 20a en 20b Wet LB 1964 is reeds verwerkt in de tarieftabellen die ingevolge deze wet worden opgenomen in de Wet IB 2001 en de Wet LB 1964.

Artikel **II** heeft geen doorwerking naar indexatievoorschriften in verscheidene wetten die de artikelen 10.1 of 10.2 Wet IB 2001 van overeenkomstige toepassing verklaren.

Zowel in de onderhavige wet als in artikel **PM** van het bij koninklijke boodschap van 16 september 2025 ingediende voorstel van wet Belastingplan 2026 wordt voorgesteld de tabelcorrectiefactor voor minder dan 100% toe te passen. In artikel III wordt geregeld dat wanneer beide wetten in werking treden per 1 januari 2026, de beperkingen van de tabelcorrectiefactor samen worden genomen om zo tot één toe te passen tabelcorrectiefactor te komen.

Artikel V (inwerkingtreding)

Dit artikel regelt de inwerkingtreding. Hierbij wordt expliciet geregeld dat artikel I van deze wet toepassing vindt voordat artikel XXI, onderdeel B, van het Belastingplan 2025 wordt toegepast. Dat wil zeggen dat de aanpassing die wordt voorgesteld in deze wet toepassing vindt voordat de maatregel opgenomen in het Belastingplan 2025 van kracht wordt.

De Staatssecretaris van Financiën,

CONCEPT AP