

RAMINGSTOELICHTING

Toelichting op de raming van de budgettaire effecten
van de maatregelen in de

Fiscale Verzamelwet 2027

Inleiding

Om de transparantie te vergroten en de kwaliteit van de ramingen verder te borgen, worden met ingang van het Belastingplan 2018 toelichtingen op de budgettaire ramingen van fiscale maatregelen gepubliceerd. Voor deze publicatie is inspiratie ontleend aan de praktijk in het Verenigd Koninkrijk waar elk half jaar ramingstoelichtingen¹ worden gepubliceerd. De ramingen worden gecertificeerd door het Centraal Planbureau (CPB). Hierbij geeft het CPB een oordeel over de neutraliteit en redelijkheid van de ramingen en geeft het een inschatting van de onzekerheid ervan. Met deze certificering wordt het advies van de Studiegroep Begrotingsruimte² gevolgd.

In de Fiscale Verzamelwet 2027 zitten twee maatregelen met budgettaire gevolgen: aanpassen begripsbepalingen motorrijtuigenbelasting (mrb) en vervroegen van de vrijstelling voor oldtimers in de mrb. Voor deze maatregelen zijn ramingen opgesteld en deze zijn ter certificering voorgelegd aan het CPB. Het CPB heeft aangegeven dat alle twee de ramingen buiten de steekproefsgewijze selectie zijn gevallen. Dit betekent dat ze niet nader worden beschouwd door het CPB.

¹ <http://obr.uk/category/policy-costings/>

² Rijksoverheid (2015). 15e rapport Studiegroep Begrotingsruimte: Van Saldosturing naar stabilisatie, p.41.

1.1 Aanpassing begripsbepalingen motorrijtuigenbelasting

Maatregel

In de motorrijtuigenbelasting (mrb) wordt op dit moment de indeling tussen bestelauto's en vrachtauto's bepaald aan de hand van de wettelijke toegestane maximum massa van het motorrijtuig. Een motorrijtuig met een wettelijke toegestane maximum massa van maximaal 3.500 kg wordt fiscaal aangemerkt als bestelauto. Een motorrijtuig met een hogere wettelijke toegestane maximum massa worden als vrachtauto aangemerkt.

De voertuigclassificaties in de Europese Unie gaan uit van de technische toelaatbare maximum massa. Dit betekent dat voertuigen van de categorie N1 (met een technische toelaatbare maximum massa van niet meer dan 3.500 kg) aangemerkt worden als bestelauto. Voertuigen van de categorie N2 (met een technische toelaatbare maximum massa van meer dan 3.500 kg maar niet meer dan 12.000 kg) worden aangemerkt als vrachtauto.

Op basis van de huidige wetgeving en praktijk bestaat de mogelijkheid om motorrijtuigen administratief terug te keuren naar een lagere wettelijke toegestane maximum massa. Dit betekent dat motorrijtuigen die technisch behoren tot categorie N2 (vrachtauto's), administratief worden teruggekeurd naar een wettelijke toegestane maximum massa van maximaal 3.500 kg. Hierdoor worden zij fiscaal behandeld als bestelauto en is een lager mrb-tarief van toepassing.

Bij de vrachtwagenheffing (VWH) is besloten om aan te sluiten bij de EU-voertuigclassificatie. Deze wijziging in de VWH leidt – zonder nadere aanpassing in de mrb – tot een ongewenste situatie waarbij bepaalde motorrijtuigen zowel worden belast onder de mrb als onder de VWH. Om deze ongewenste uitkomst te voorkomen wordt voorgesteld om ook in de mrb volledig aan te sluiten bij de EU-voertuigclassificaties per 2027.

Budgettair effect maatregel, prijspeil lopende jaar (2025)

Bedragen in mln. euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend.

	2025	2026	2027	2028	2029	Struc.
Aanpassing begripsbepalingen motorrijtuigenbelasting	0	0	0	0	0	0

Raming

De raming betreft een P x Q raming (prijs maal aantallen). Voor de Q is gebruik gemaakt van RDW-data. Daarbij is gekeken hoeveel N2-voertuigen er zijn met een wettelijke toegestane maximum massa <= 3500 kg en een technische toelaatbare maximum massa > 3500 kg. Dat zijn er circa 15.000, die vrijwel allemaal een wettelijke toegestane maximum massa van 3500 kg hebben. Voor de P gaan er voor de mrb vanuit dat het bestelauto's van een ondernemer betreft, waarmee de mrb per voertuig uitkomt op € 1.046 per jaar (in prijzen 2025). Hiermee komt de derving in de mrb uit op structureel € 16 miljoen. De derving in de mrb wordt gedekt uit de compensatie voor de fiscale derving van de mrb als gevolg van de invoering van de vrachtwagenheffing (VWH). Dit wordt bij Voorjaarsnota 2026 verwerkt in de begroting van lenW.

1.2 Vervroegen van de vrijstelling voor oldtimers in de motorrijtuigenbelasting

Maatregel

De oldtimerregeling biedt een volledige vrijstelling van motorrijtuigenbelasting (mrb) voor voertuigen die ouder zijn dan 40 jaar. In het Belastingplan 2024 is besloten om vanaf 2028 niet langer uit te gaan van een schuivende leeftijdsgrens van 40 jaar, maar om een vaste datum te hanteren: voertuigen met een datum eerste toelating (DET) van vóór 1 januari 1988 vallen dan permanent onder de vrijstelling.

De overgangsregeling (OVR) is een verlaagd tarief in de mrb voor voertuigen van 26 tot 40 jaar, met een DET van vóór 1 januari 1988. Deze is in 2014 ingesteld omdat de leeftijdsgrens in de oldtimerregeling destijds werd verhoogd van 25 naar 40 jaar. Voertuigen die op dat moment al tussen de 26 en 40 jaar oud waren, kregen eerbiedigende werking in de vorm van een kwarttarief met een maximum van € 154 (prijzen 2025) per jaar, mits ze aan bepaalde specifieke voorwaarden voldoen.

Deze regeling loopt in principe af in 2028, wanneer alle voertuigen binnen deze groep 40 jaar of ouder zijn en dus onder de oldtimerregeling vallen. De Belastingdienst heeft een nieuw systeem voor de MRB ontworpen en moet de OVR vanaf 2027 daar hebben ingebouwd. Echter, de schaarse IV-capaciteit moet dan worden ingezet voor slechts één jaar OVR en een beperkte doelgroep. Dat is niet efficiënt. De IV-capaciteit kan beter elders voor worden benut. Het voorstel is om de vaste peildatum van de oldtimerregeling (1988) om voornoemde uitvoeringstechnische reden één jaar eerder in werking te laten treden, dus per 2027.

Budgettair effect maatregel, prijspeil lopende jaar (2025)

Bedragen in mln. euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend.

	2025	2026	2027	2028	2029	Struc.
Vervroegen van de vrijstelling voor oldtimers in de motorrijtuigenbelasting	0	0	-5	0	0	0

Raming

De raming betreft een P x Q raming (prijs maal aantallen). Voor de aantallen (Q) is gebruik gemaakt van open data van de RDW om de motorrijtuigen met een DET in 1987 te bepalen. Veel van die motorvoertuigen vallen nu onder de OVR voor oldtimers, dit zijn:

- o een personenauto, kampeerauto of bestelauto die alleen op benzine rijdt
- o een motor
- o een vrachtwagen of een autobus die niet bedrijfsmatig gebruikt wordt;
- o en voor al deze motorvoertuigen geldt dat die geen gebruik mogen maken van de openbare weg in januari, februari en december

Daarnaast heeft deze maatregel ook betrekking op de motorvoertuigen met een DET in 1987 die niet op benzine, maar bijvoorbeeld op diesel rijden. Het gaat in totaal om bijna 29.000 motorvoertuigen. Voor de P is gekeken naar de geldende mrb-tarieven in 2027 (in prijzen 2025) voor de betreffende voertuigen. Door de maatregel zal dit een vrijstelling van de mrb worden.

Voor de OVR geldt dat het mrb-tarief een kwarttarief is met een maximum van € 154 (prijzen 2025) per jaar. Voor kampeerauto's geldt in 2027 een halftarief, waarbij voor circa 40% van de kampeerauto's geldt dat deze gemiddeld de helft van het jaar geschorst worden. Voor bestelauto's van ondernemers geldt een verlaagd mrb-tarief. Er wordt geen gedragseffect verondersteld vanwege het incidentele karakter van de maatregel.