



## 2026 Tax Package – Highlights

*Today, the government's budget plans for the coming year were released in public. The budget plans contain the details of the Tax Package 2026.*

*The Tax Package 2026 contains some important amendments and plans for the Dutch tax acts. Some of the amendments were already announced by the Dutch government in the past year. Besides, a number of the proposed amendments have been driven by global and/or European tax reforms.*

*Below you will find a summary of the most notable items in the Tax Package 2026 that are relevant for Dutch subsidiaries of Japanese MNC's. Please note that the House of Representatives and the Senate have to approve these changes, before implementation, and that the proposals may be changed in the legislative process. If not explicitly mentioned otherwise, below measures will be applicable for financial years starting on or after 1 January 2026.*

### Corporate income tax and Minimum Taxation Act 2024

- **Adjustment to minimum capital rule:** The minimum capital rule is a specific interest deduction limitation for banks and insurance companies. This interest deduction limitation, under certain conditions, does not apply to interest due on intercompany receivables. Under certain circumstances, loans obtained from individuals could be in scope of the exception for intercompany receivable. The rules will now be adjusted to ensure that loans obtained from individuals should be in scope of the interest deduction limitation rule.
- **Announced adjustment to hedging of currency results:** The tax treatment of results on currency risk hedging instruments is to be adjusted. Currently, the costs of the hedging instrument are still fully deductible, while the expected profit is exempt or the expected losses are non-deductible. The legislator has indicated that it considers it important to allow a deduction only if there is a corresponding levy. Further guidance and exact date of amendment (likely 1 January 2027) is expected in the future.
- **Introduction of an aggregation rule for the maximum investment amount for the energy investment deduction:** An anti-aggregation rule will be imposed for the energy-investment deduction ("EIA") in collaborating groups.
- **Second Bill amending the Dutch Minimum Tax Act 2024:** Several amendments are proposed to align with the Administrative Guidances issued in 2023, 2024 and 2025. Further some technical changes are proposed.
- **Bill implementing the EU Directive on the exchange of top-up tax information returns (DAC9):** The Bill implementing the EU Directive on the exchange of top-up tax information returns seeks to amend the Dutch Bill on International Assistance in Taxation Matters and the DMTA 2024 to implement Directive (EU) 2025/872 (commonly referred to as 'DAC9'). That directive governs the automatic exchange of top up tax information returns between Member States in relation to the minimum tax.

The bill facilitates the ability for groups to file a single central top up tax information return in only one EU Member State, rather than in every Member State. The Member State of filing then distributes the relevant parts to other Member States to the extent required under DAC9. Thus, certain parts of the top up tax information return will not be

shared with Member States that do not have taxing rights over the profits of a particular jurisdiction. The proposed act is intended to enter into force on 1 January 2026.

DAC9 is based on the Multilateral Competent Authority Agreement published by the OECD. The Netherlands is also a party to that agreement. That agreement enables automatic exchange of top up tax information returns between the Netherlands and non-EU jurisdictions. In case the Netherlands will be the Member State of filing, specific deadlines apply for the Ministry of Finance to distribute the relevant parts of the top-up tax information returns. The information will be shared by the Dutch tax authorities within three months after the filing deadline has lapsed, or within three months after the return has been received in case of late filing.

## Employee Tax

- **Application of the 30%-ruling:** The Dutch expat regime will not be further tightened beyond the previously announced reduction from 30% to 27% effective from 1 January 2027.
- **Tightening of the extraterritorial costs-scheme:** The tax-free reimbursement of extraterritorial costs is subject to change. Certain type of costs will be excluded from this rule and can no longer be reimbursed tax free.
- **Pseudo final levy for non-electric company cars:** As of 1 January 2027, non-electric company cars for (partial) private use will be due with a 12% deemed final levy for employee tax purposes. A deemed final levy will be due by the employer. A transition period applies for non-electric cars made available before 1 January 2027.

## Indirect Tax

- **Retention of reduced VAT rate for culture, media and sport:** The reduced VAT rate for culture, media and sport will remain 9%. The reduced VAT rate on accommodation (short stays in the context of the hotel, boarding-house and holiday accommodation sector) will be increased to 21%.
- **Bill to amend the Environmental Management Act to further operationalize the Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM):** CBAM is an EU regulation that imposes a carbon correction at the EU external border and targets selected goods in certain sectors. Certain changes are proposed, mainly in relation to two topics. First, designating the legal person in the Netherlands responsible for the sale and repurchase of CBAM certificates (i.e. the Minister of Finance). The second point relates to, prohibiting conduct that contravenes specified provisions of the regulation, with national sanctions to be imposed by the Netherlands Emission Authority, which will be responsible for administrative supervision and enforcement.

## Other Measures

- **Box 3 measures:** The tax-free allowance will decrease to €51.396. Certain measures are proposed in relation to the counterevidence rule in situations of accrued interest and timing differences. The new Box 3 system is still planned to be implemented in 2028.
- **Tariffs Dutch personal income tax:** In 2026, a three-bracket rate will apply in Box 1 (income from work and home) for wage and personal income tax purposes. Up to an income of EUR 38,883, a rate of 35.70% applies. Next, a rate of 37.56% will apply up to an income of EUR 79,137, while the excess is subject to the top rate of 49.50%.
- **“Invorderingsrente”:** the interest rate applicable for late payment of tax assessments will be increased to 4.25% (2025: 4%), rather than following the ECB rates (with surcharge).

## 2026 税制改正案- ハイライト

本日、来年度の 2026 年度の税制改正案が公表されました。

本改正案には、重要な改正項目が織り込まれておりますが、いくつかの改正案は既にオランダ政府から公表されているものです。このほかにもグローバル、欧州の税制改革によって推進されている改正案も含まれています。

2026 年度税制改正案の中で、日系多国籍企業の在蘭子会社に影響を与える可能性のある重要度の高い事項について、以下にまとめておりますのでご参照ください。なお、これらの税制改正案はオランダ議会の上下両院で可決されることで成立し、成案までの過程で法案の一部が変更される可能性があります。また、特に断りの無い場合を除き、下記の改正案は 2026 年 1 月 1 日以後に開始する事業年度より適用となります。

### 法人税及びミニマム課税法 2024

- 最低資本ルールの変更:** 最低資本ルールは、銀行や保険会社に対する利息控除制限です。この利息控除制限は、特定の条件下では会社間債権の利息には適用されません。特定の状況下では、個人から取得したローンは会社間債権に係る例外規定の対象になる可能性があります。改正により個人から取得したローンは利息控除制限規定の対象になるように変更されます。
- 為替リスクヘッジの損益に関する税務処理の調整:** 為替リスクヘッジ取引の損益に関する税務処理が見直される予定です。現在は、ヘッジ取引にかかる費用は法人税の計算上、全額損金算入が認められている一方で、予想される利益は課税されず、予想される損失は損金不算入とされています。立法者は、「対応する課税取引がある場合にのみ損失控除を認めることが重要」と考えており、この方針に沿った見直しを検討しています。具体的な改正内容および施行日（2027 年 1 月 1 日見込み）については、今後さらなるガイダンスが示される予定です。
- エネルギー投資控除の投資額上限に係る通算に関するルールの導入:** エネルギー投資控除(EIA)に関して、collaborating groups での通算防止ルールが導入されます。
- オランダミニマム課税法 2024 を改正する第 2 の 法案:** 2023 年、2024 年、2025 年に発行された Administrative Guidance に合わせて、いくつかの改正が提案されています。さらに、いくつかの技術的な変更が提案されています。
- Top-up tax 情報申告書の交換に係る EU 指令(DAC9)を実施する法案:** Top-up tax 情報申告書の交換に係る EU 指令を実施する法案は、International Assistance in Taxation Matters に関するオランダ法案と DMTA 2024 を改正して、EU 指令 2025/872(通称「DAC9」)を実施することを目指しています。この指令は、ミニマム課税に関連する EU 加盟国間の Top-up tax 情報申告書の自動交換を規定しています。この法案は、グループがすべての EU 加盟国ではなく、1 つの EU 加盟国のみで単一の central top up tax 情報申告書を提出できるようにするものです。申告書が提出された EU 加盟国は、DAC9 で要求される範囲で、関連する部分を他の EU 加盟国に共有します。したがって、Top-up tax 情報申告書の特定の部分は、特定の管轄区域の利益に対して課税権を持たない EU 加盟国と共有されません。この法案は、2026 年 1 月 1 日に発効する予定です。

DAC9 は OECD が公表した Multilateral Competent Authority Agreement に基づいており、オランダもその協定の締約国です。この協定によりオランダと EU 以外の管轄区域の間で Top-up tax 情報申告書の自動交換が可能になります。オランダが申告書が提出された EU 加盟国となる場合、財務省が Top-up tax 情報申告書

の関連部分を配布するのに特定の期限が適用されます。この情報は申告期限が経過してから 3 か月以内、または申告が遅れた場合は申告書を受け取ってから 3 か月以内にオランダの税務当局によって共有されます。

## 雇用税

- **30%ルーリングの適用:** オランダ駐在員制度は、2027 年 1 月 1 日から発効し、以前に発表された 30%から 27%への引き下げを超えてさらに厳しくなることはありません。
- **Extraterritorial costs(域外費用)制度の引き締め:** 域外費用を非課税で支給することが可能な制度 (Extraterritorial costs-scheme) は変更される可能性があります。特定の種類の費用はこの制度から除外され、非課税で支給することができなくなります。
- **非電気社用車に対するみなし最終課税:** 2027 年 1 月 1 日から非電気社用車には雇用税の目的で 12% のみなし最終税が課せられます。2027 年 1 月 1 日より前に作られた非電気自動車には移行期間が適用されます。

## 間接税

- **文化・メディア・スポーツ分野における軽減税率の据え置き:** 文化・メディア・スポーツ分野に適用される VAT 税率は引き続き 9%となります。一方、宿泊（ホテル、ペンション、バケーションレンタル等の短期滞在に該当するもの）に適用される VAT 税率は、9%から 21%に引き上げられます。
- **炭素国境調整メカニズム (CBAM) のさらなる実務化を目的とした Environmental Management Act 改正案:** CBAM は、EU 域外の国境で炭素調整を課す EU 規則であり、特定のセクターの選定された商品を対象としています。今回の改正案では主に 2 点の変更が提案されています。まず一つ目は、CBAM 証明書の売買に関してオランダ国内で責任を持つ legal person を指定することです（具体的には財務大臣がその役割を担います）。二つ目は、規則の特定条項に違反する行為を禁止し、その違反に対して Netherlands Emission Authority が行政監督および執行の責任を負い、国内制裁を科することができるようにする点です。

## その他

- **所得税制度における Box 3 に関する措置:** 非課税控除額は 51.396 ユーロに引き下げられます。また、発生利息及びタイミングの差異に係る反証規定に関連した一定の措置が提案されています。新たな Box3 ルールは 2028 年に導入される予定です。
- **オランダ個人所得税率:** 2026 年より賃金税及び個人所得税における Box1（雇用/事業所得および居住住宅に係る所得）に 3 段階税率が適用されます。所得が 38.883 ユーロまでは 35.70%の税率、次に 79.137 ユーロまでは 37.56%の税率、そしてそれを超える部分には 49.50%の税率が適用されます。
- **税金の延滞利息 (Invorderingsrente):** 税務評価額の支払い遅延に対して適用される利率は、欧州中央銀行 (ECB) の金利およびその加算分に連動させるのではなく、現行の 4.25%に据え置かれる予定です。

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2025 Deloitte The Netherlands

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.

## Contact Information

---

Should you have any further questions regarding the subjects discussed in this Tax Alert, please do not hesitate to contact the following persons:



**Han Kalfsbeek**

Partner – Corporate tax  
Mobile: +31 (0)6 52 04 8471  
[hkalfsbeek@deloitte.nl](mailto:hkalfsbeek@deloitte.nl)



**Taik Fuchten**

Director – Corporate tax  
Mobile: +31 (0)6 12 58 0157  
[tfuchten@deloitte.nl](mailto:tfuchten@deloitte.nl)



**Stefanie de Pater**

Partner – Transfer Pricing  
Mobile: +31 (0)6 52 61 5469  
[sdepater@deloitte.nl](mailto:sdepater@deloitte.nl)



**Alan Chalhoub**

Senior Manager – Transfer Pricing  
Mobile: +31 (0)6 11 17 1571  
[alchalhoub@deloitte.nl](mailto:alchalhoub@deloitte.nl)  
Japanese Speaker



**Sebastian Spauwen**

Partner – Global Employer Services  
Mobile: +31 (0)6 20 41 9229  
[sspauwen@deloitte.nl](mailto:sspauwen@deloitte.nl)



**Yuta Noda**

Senior Manager – JSG Coordinator  
Mobile: +31 (0)6 15 69 6150  
[ynoda@deloitte.nl](mailto:ynoda@deloitte.nl)  
Japanese Speaker



**Maarten Schreuder**

Partner – Indirect Tax  
Mobile: +31 (0)6 15 19 0080  
[maschreuder@deloitte.nl](mailto:maschreuder@deloitte.nl)



**Minori Sekido**

Manager – Indirect Tax  
Mobile: +31 (0)6 27 21 6204  
[msekido@deloitte.nl](mailto:msekido@deloitte.nl)  
Japanese Speaker