



2027 Tax Package – Highlights

Yesterday, the government's budget plans for the coming year were released in public. The budget plans contain the details of the Tax Package 2027.

The Tax Package 2027 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 2027 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 2027.

Corporate Income Tax

- **No changes to the Dutch corporate income tax rate:** The general corporate income tax rate is 25.8%. A reduced rate of 19% (the 'rate step-up') applies to taxable amounts up to €200,000. The rates and threshold will not change.
- **Amendment to the tax treatment of priced-in currency results:** It is proposed to limit currency results on hedging instruments that are brought within the scope of the participation exemption upon request to the non-priced-in currency results. The priced-in currency result would thereby fall within the taxable sphere. It is clarified that the participation exemption applies to hedging instruments solely upon the taxpayer's request. Further some other (formal) amendments have been proposed. The proposal contains transitional law for existing hedging instruments.
- **Abolition of the non-business-purpose presumption in the business merger and demerger facility:** The law provides that demergers may take place on a tax-neutral basis under certain conditions. To prevent abuse, the demerger facility does not apply where it is predominantly aimed at avoiding or deferring taxation. Subject to proof to the contrary, this is deemed to be the case if the demerger does not take place on the basis of business considerations. If an entity involved is disposed of to a non-affiliated entity within three years of the reorganization, this constitutes an evidentiary presumption of a non-business purpose.

Earlier this year, the Dutch Supreme Court ruled that this non-business-purpose presumption is contrary to the EU Merger Directive. For that reason, it is proposed to abolish this presumption in both the demerger facility as well as the business merger facility.

- **Energy investment allowance:** The government proposes to increase the deduction percentage of the energy investment allowance from 40% to 45.5% of the investment amount.

- **Extension of the flat-rate scheme for the innovation box:** A flat-rate scheme is available to make the innovation box more accessible to small and medium-sized enterprises (SMEs). It is proposed to increase the maximum flat-rate amount that can fall within the innovation box from €25,000 to €100,000. This amount applies per year and per taxpayer.

Minimum Taxation Act 2024

- **Bill implementing the Safe Harbor Rules under the Minimum Taxation Act 2024:** The proposed Safe Harbour rules follow from the so-called Side by Side package, on which agreement was reached within the OECD Inclusive Framework on 5 January 2026. The proposed measures include:
 - a simplified effective tax rate safe harbour rule, under which the top up tax in a tested jurisdiction may be set to nil if the simplified effective tax rate is at least equal to the minimum tax rate of 15% or there is a simplified loss;
 - a qualifying equivalent minimum tax system (Side-by-Side) safe harbour rule;
 - an ultimate parent entity safe harbour rule;
 - a qualifying tax incentive regime safe harbour rule;
 - extension of the temporary CbCR (country by country reporting) safe harbour rule; and
 - a technical adjustment for groups with a 52 or 53 week reporting year.

Retroactive effect applies to various provisions as of 31 December 2025 or 1 January 2026, depending on the specific rule.

The proposed changes do not yet include the administrative guidance from the OECD Inclusive Framework of 11 September 2026, relating to discriminatory top up rules and the domestic top up safe harbour rule for reporting periods that differ from the consolidated financial statement year.

Employee Tax

- **Start-ups and scale-ups:** A new tax-favoured share option facility for employees of start-ups and scale-ups is proposed. In the case of a qualifying start-up or scale-up, the benefit realized by the employee on the sale of the shares or profit-sharing certificates acquired upon exercise of the options is taken into account as wages for only 65%.
- **Tax-free travel allowance:** The maximum tax-free travel allowance will be increased from €0.23 to €0.25 per kilometre, with retroactive force to 1 January 2026.

Indirect Tax

- **E-invoicing and e-reporting:** It is announced that e-invoicing becomes mandatory for (most) cross-border supplies to entrepreneurs in other EU Member States and domestic transactions between business effective 1 July 2030. E-reporting for transactions subject to e-invoicing will be introduced in phases: cross-border transactions from 1 July 2030 and domestic transactions from 1 July 2031. The legislative proposal is expected in the first half of 2027.

Personal Income Tax

- **Tariffs Dutch personal income tax:** In 2027, a three-bracket rate will apply in Box 1 (income from work and home) for wage and personal income tax purposes. The rate for the first bracket will be increased to 36.23% with an increase of the threshold (€39,247). The rate for the second bracket will be increased to 38.16% while the threshold will remain the same (€79,137). The rate for the third and highest bracket will remain 49.50% (applicable above the threshold of €79,137).
- **Box 3 measures:** The tax-free allowance will increase to €60,098. The rate of 36% remains unchanged. The initial legislative proposal to amend the Box 3 regime, that was adopted by the House of Representatives on 12 February 2026 and is currently under consideration by the Senate, is still under debate within the Dutch government.

2027 年税制改正案 - ハイライト

2027 年税制改正案を含んだ来年度の予算計画が公表されました。

2027 年税制改正案には、オランダ政府が過去 1 年間に既に発表していたもの、およびグローバル、ヨーロッパ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。

以下は、日本の多国籍企業のオランダ子会社に関連する 2027 年税制改正案のうち、重要度の高い項目の概要です。これらの変更が実施される前に、下院および上院の承認が必要であること、および提案が立法過程で変更される可能性があることに留意ください。特に明記されていない限り、以下の措置は 2027 年 1 月 1 日以降に開始する会計年度に適用されます。

法人所得税

- **オランダ法人所得税率の変更なし**: 一般的な法人所得税率は 25.8%で、€200,000 までの課税所得に対して 19%の軽減税率が適用されます。税率と閾値は変更されません。
- **価格に織り込まれた為替差損益の税務処理変更**: 資本参加免税のスコープに含まれるヘッジ手段に関する為替差損益を、納税者の請求に基づく、価格に織り込まれていない為替差損益に限定することが提案されています。価格に織り込まれた為替差損益は課税対象となります。納税者の請求に基づく、ヘッジ手段についてのみ資本参加免税が適用されることが明確にされています。他にいくつかの形式的な改正案が提案されています。提案には、既存のヘッジ手段に関する経過措置が含まれています。
- **合併および分割の非事業目的推定の廃止**: 特定の条件下において、分割は非課税扱いになることが規定されていますが、濫用を防ぐため、主に課税の回避または延期を目的とする場合には適用されず、反証がない限り、分割は非事業目的で実行されていると推定されます。組織再編から 3 年以内に対象会社をグループ外に売却する場合は非事業目的であると推定されます。
今年初め、オランダ最高裁判所は、この非事業目的推定が EU 合併指令に反すると判断したため、分割および合併の両方でこの推定規定を廃止することが提案されています。
- **エネルギー投資控除**: エネルギー投資控除の控除率を投資額の 40%から 45.5%に引き上げることが提案されています。
- **イノベーションボックスの上限額の増加**: イノベーションボックスを中小企業がより利用しやすくなります。イノベーションボックスの上限額を€25,000 から€100,000 に引き上げることが提案されています。この金額は、納税者ごと、年ごとに適用されます。

2024 年ミニマム課税法

- **セーフハーバールール**: 2026 年 1 月 5 日に OECD 包括的枠組内で合意されたサイド・バイ・サイド・パッケージに基づく、以下を含むセーフハーバールールが提案されています。
 - 簡易実効税率セーフハーバー（簡易実効税率が 15%以上、または簡易損失がある場合、トップアップ税額が 0 になる可能性があります）
 - サイド・バイ・サイドセーフハーバー

- UPE（最終親会社）セーフハーバー
- 適格優遇税制セーフハーバー
- 経過的 CbCR セーフハーバーの延長
- 52 週または 53 週の報告年度を持つグループの技術的調整

様々なルールについて、2025 年 12 月 31 日または 2026 年 1 月 1 日から遡及的に適用されます。

2026 年 9 月 11 日の OECD 包括的枠組からの行政ガイダンス（差別的なトップアップルールと、連結財務諸表年度と異なる報告期間に対する国内トップアップセーフハーバールール）に関する変更はまだ含まれていません。

雇用税

- **スタートアップおよびスケールアップ**：スタートアップおよびスケールアップの従業員向けの税制優遇株式オプションが提案されています。適格なスタートアップまたはスケールアップの場合、オプション行使して取得した株式等の売却により実現した利益は、65% のみ賃金として認識されます。
- **非課税旅行手当**：非課税旅行手当の上限額は、1 キロメートルあたり€0.23 から€0.25 に引き上げられ、2026 年 1 月 1 日から遡及的に適用されます。

間接税

- **E-invoice および E-reporting**：2030 年 7 月 1 日から、（ほとんどの）他の EU 加盟国の事業者へのクロスボーダーの供給およびビジネス間の国内取引に対して、E-invoice が義務付けられることが発表されました。E-invoice の対象となる取引の E-reporting は段階的に導入されます。クロスボーダー取引は 2030 年 7 月 1 日から、国内取引は 2031 年 7 月 1 日から適用となります。立法提案は 2027 年上半期に予想されています。

個人所得税

- **オランダ個人所得税の税率**：2027 年において、賃金および個人所得税目的でボックス 1（労働および住宅からの収入）に 3 段階の税率が適用されます。第 1 段階の税率は 36.23%に引き上げられ、閾値が増加します（€39,247）。第 2 段階の税率は 38.16%に引き上げられますが、閾値は同じままです（€79,137）。第 3 および最高段階の税率は 49.50%のままです（€79,137 超）。
- **ボックス 3 の措置**：税制優遇控除額は€60,098 に増加します。36%の税率は変わりません。2026 年 2 月 12 日に下院で採択され、現在上院で検討中のボックス 3 制度を修正する初期立法提案は、オランダ政府内でまだ議論中です。

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 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.

© 2026 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



Taik Fuchten

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



Stefanie de Pater

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



Floris Evenboer

Manager – Corporate Tax
Mobile: +31 (0)6 82 62 49 51
flevenboer@deloitte.nl



Maarten Schreuder

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



Minori Sekido

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



Sebastian Spauwen

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



Shoken Sumiya

Senior Manager – JSG Coordinator
Mobile: +31 (0)6 19 83 7893
shsumiya@deloitte.nl
Japanese Speaker