

## **MEMO Baangerelateerde Investerings Korting (BIK)**

### *Samenvatting maatregel*

- De regeling beoogt investeringen te stimuleren. Aangrijpingspunt is om een bedrijf dat een investering doet een percentage van die investering in mindering te laten brengen op de afdracht van de loonheffingen.
- De regeling geldt alleen voor investeringen waarvan de investeringsbeslissing na de peildatum van 1 oktober 2020 is genomen en die ook binnen het tijdvak van 2 jaar daadwerkelijk plaatsvinden (periode 1-10-2020 tot 1-10-2022). Van de regeling zijn uitgesloten investeringen die naar hun aard kwalificeren voor EIA/MIA/VAMIL en mogelijk dat ook de kostencomponent binnen de WBSO moet worden uitgesloten. Ook "investerings" door bedrijven in auto's of woningen/gebouwen worden uitgesloten.
- In de systematiek zullen ondernemers die aan deze voorwaarden voldoen, gelet op de noodzakelijke tijd om de uitvoering goed in te regelen, de verrekening uiterlijk met ingang van 1 januari 2022 kunnen effectueren.

### *Beeld rond investeringen*

- In het CEP was nog voorzien dat de investeringen in 2020-2021 jaarlijks zouden groeien met ca 2,2% per jaar. Door Corona is deze raming bijgesteld naar -9% in 2020 en +5,2% in 2021.
- Als gevolg van Corona liggen de investeringen derhalve in 2020 ca € 12 mld lager en in 2021 ca € 10 mld lager dan de CEP-raming. Cumulatief is sprake van ruim € 20 mld minder investeringen in 2020-2021.

### *Budgettaire kosten*

- De budgettaire sleutel is op basis van de huidige eerste inzichten circa 550 mln per 1%-punt; mits bedrijfsgebouwen en auto's kunnen worden uitgesloten.

### *Budgettaire beheersbaarheid*

- De verrekening van de investeringskorting loopt via de aangifte loonbelasting, zoals dat nu ook bij de WBSO gebeurt. Omdat de feitelijke verrekening van de investeringskorting in 2022 wordt gerealiseerd, kan de Belastingdienst per 1-1-2022 een apart vakje in de aangifte inbouwen voor de BIK. De WBSO behoudt een eigen apart vakje en daar zal de reguliere budgetsysteem gehandhaafd blijven.
- Aangezien de BIK voor twee jaar bestaat is budgettering volgens de systematiek van de wbo (overschrijding in t-1 dekken in t+1) niet mogelijk. Doordat er pas in 2022 verrekend kan worden, is budgettaire beheersing een aandachtspunt. Daarbij zal in de wetgeving vastgelegd moeten worden dat er een 'first come, first serve' mechanisme geldt.
- Het beoogde effect van extra investeringen op korte termijn wordt mogelijk negatief beïnvloed door de onzekerheid over het uitkeren van het geld in 2022.

## *Wetgeving*

- Om deze regeling nog tijdig in wetgeving vorm te geven moet er zeer snel een nota van wijziging op het Belastingplan worden gemaakt. Dit betekent dat er geen tijd is om de reguliere termijnen voor toetsen (uitvoeringstoets, wetgevingstoets, regeldruktoets) te volgen, wat ten koste kan gaan van de kwaliteit van de wetgeving.
  - In de wetgeving moet onbedoeld of oneigenlijk gebruik zoveel mogelijk worden tegengegaan om voor de circa 500 000 bedrijven waar het om kan gaan, discussies, verkeerd gebruik of fraude tot een minimum te beperken.
  - In de wetgeving zal naast de peildatum nader moeten worden geregeld of het moment van ingebruikname of betaling van de investering bepalend is door de investeringskorting. Ook de afbakening van de kwalificerende investeringen (geen onroerend goed, geen auto's, niet als het al kwalificeert voor andere investeringsregeling zoals EIA, MIA, VAMIL) zal in de wetgeving moeten worden opgenomen.

## *Uitvoeringsaspecten*

- Om de BIK uitvoerbaar te maken, moeten nog een flink aantal keuzes worden gemaakt om te komen tot een nauwkeurige invulling van de voorwaarden. RVO.nl zal de regeling uitvoeren. Zie bijgaande haalbaarheidsanalyse voor nadere informatie.
- Uitgangspunt is dat wordt gekozen voor een eenvoudige regeling die door RVO.nl geautomatiseerd kan worden toegekend. RVO.nl ontvangt de verzoeken en stelt bij beschikking het bedrag vast waar een ondernemer recht op heeft.
- RVO adviseert bij deze variant gerichte controle achteraf. Dit vergt additionele menskracht. Afhankelijk van de controle-intensiteit die gewenst is, moeten controleurs beschikbaar komen. De mate van controle wordt verzwakt gezien de lichte toetsing aan de voorkant en daarmee verschuift het feitelijk constateren van misbruik en oneigenlijk gebruik naar de achterkant van het proces.
- De Belastingdienst heeft alleen een kassiersfunctie: ondernemers kunnen het op de beschikking van RVO.nl vastgestelde bedrag bij de aangifte loonheffingen in mindering brengen op de door hen verschuldigde loonbelasting.
- Voor RVO.nl zijn de vormgeving en de te stellen voorwaarden bepalend voor de termijn waarbinnen zij kunnen starten met de uitvoering. RVO adviseert negatief op snelle implementatie. Op basis van de nu beschikbare informatie adviseert RVO om gelet op de noodzakelijke zorgvuldige uitwerking de feitelijke verrekening per 1-1-2022 te laten ingaan.
- Effectieve uitvoering van de regeling kan op basis van een goede uitvoeringstoets op zijn vroegst vorm krijgen in het najaar van 2021. Dit geeft in de ogen van RVO voldoende tijd om alle risico's te identificeren, met name het misbruik en oneigenlijk gebruik en maatregelen te treffen in de uitvoeringsregelgeving en -systemen.
- De ondernemer die de BIK investering doet, kan dit in het belastingjaar 2022 verrekenen. Dit laat onverlet dat, zoals hierboven aangegeven, investeringen waarvoor het besluit na 1 oktober 2020 is genomen en die daadwerkelijk gedaan en betaald zijn, voor de investeringskorting in aanmerking komen.