

VERTROUWELIJK CONCEPT

af te dragen loonheffing (tax credit) over de periode januari 2021 tot en met december 2022. Dankzij deze vormgeving is er een directe koppeling met werkgelegenheid in Nederland.

Een voordeel van verrekening via de loonheffing ten opzichte van een aftrekpost is dat de hoogte niet afhankelijk is van het belastingtarief. Iedere ondernemer krijgt dus eenzelfde netto tegemoetkoming. Een ander groot voordeel is dat de korting snel bij ondernemers terecht komt, ook als er nu geen winst wordt gemaakt maar wel loonkosten zijn.

De verleende korting kan tot uiterlijk eind 2022 worden verrekend. Dat kan ineens of gespreid over de resterende loonaangifte tijdvakken. Doordat er geen terugwenteling naar eerdere maanden mogelijk is ontstaat een sterke prikkel om investeringsbeslissingen zo snel mogelijk te nemen zodat de maximale verrekeningscapaciteit kan worden benut (er resteren dan meer loonaangifte tijdvakken om te verrekenen).

Door alleen een stimulans te zetten op nieuwe investeringsverplichtingen (vanaf peildatum 1 oktober), kwalificeert slechts een deel de totale bedrijfsinvesteringen. Investeren betekent het aangaan van een verplichting ter zake van de aanschaf of verbetering van een bedrijfsmiddel, of het maken van voortbrengingskosten voor een bedrijfsmiddel. Bij het aangaan van een verplichting is onder meer van belang dat er een juridische betalingsverplichting ontstaat, bijvoorbeeld:

- (schriftelijke) acceptatie van een geldige offerte
- mondelinge aanvaarding, zonder voorbehoud, van een aanbod tot koop
- schriftelijk sluiten van een koop- of verkoopovereenkomst

Er is ruime ervaring met het controleren van het moment waarop investeringsverplichtingen zijn aangegaan, zowel vanuit de bestaande investeringsaftrekken als eerder bij de RDA.

Er kan worden gestart met verrekening van de korting op het moment dat het bedrijfsmiddel in gebruik is genomen. Als een bedrijfsmiddel nog niet in gebruik is genomen dan kan slechts worden verrekend tot het bedrag dat is betaald maar niet later dan het moment van ingebruikname. Er komt een desinvesteringsregeling voor bedrijfsmiddelen die binnen 5 jaar worden vervreemd¹. Er komt een (fictieve) desinvesteringsregeling voor bedrijfsmiddelen die binnen 3 jaar niet in gebruik zijn genomen.

Uitvoering

De afdrachtskorting kan worden aangevraagd bij RVO.nl binnen 3 maanden na het aangaan van de investeringsverplichting. Na afgifte van de beschikking door RVO.nl kan worden gestart met verrekening via de af te dragen loonheffing (huidige werkwijze WBSO). Dat kan ineens of gespreid over meerdere tijdvakken (doorgaans maandelijks) waarin loonheffing wordt afgedragen, doch maximaal over de resterende tijdvakken tot eind 2022.

RVO.nl is goed in staat om snel deze regeling uit te voeren, en maakt daarbij gebruik van hun kennis en ervaring met uitvoering van EIA, MIA, WBSO, TOGS en TVL. Bezien moet worden of een doelmatigheidsdrempel nodig is om het aantal aanvragen te beperken. Voor de Belastingdienst ontstaat geen additionele uitvoeringslast omdat wordt aangesloten bij de bestaande infrastructuur van de afdrachtvermindering op de loonheffing (in zowel aangiftesoftware als ICT Belastingdienst). Dat kan door in de loonaangifte tijdelijk de rubriek voor de afdrachtsvermindering speur- en ontwikkelingswerk beschikbaar te stellen voor verrekening van de beschikkingen onder de BIK.

Anticumulatie

¹ Vreemding is ook aan de orde als het bedrijfsmiddel wordt overgebracht naar privévermogen of bij staking van de onderneming