

wo. 8/7, 17.45-18.30 uur

11.1



Ministerie van Financiën

11.1

11.1

**HEDEN**  
**TER ADVISERING**  
Aan  
de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directie Algemene  
Financiële en Economische  
Politiek**

**Inlichtingen:**

10.2.e

10.2.e @minfin.nl  
www.minfin.nl

**Direct contact**

10.2.e

# notitie

BWO 8 juli ter voorbereiding van conferentie met sociale partners 9 juli

**Datum:**  
6 juli 2020

**Notitienummer:**  
2020-0000129254

**Auteur:**  
10.2.e

**Van:**  
AFEP  
IRF  
AFP

**Bijlagen:**  
4

## Aanleiding

Aankomende woensdag 8 juli bespreekt u (minister en stas) van 17.45-18.30 uur samen met MinSZW en MinEZK de SZW-conferentie met Sociale Partners op 9 juli voor. Locatie: Ministerie van SZW, Willem Dreeszaal.

## Kern

- In de besluitvorming rond het tweede noodpakket is met sociale partners afgesproken dat het kabinet met hen in gesprek zou treden over de periode na 1 oktober. Daaronder vallen kortetermijnmaatregelen ter bestrijding van de crisis, investeringen en structurele hervormingen voor de langere termijn.
- Werknemers en werkgevers hebben hun voorstellen neergelegd in een aantal bestuurlijk overleggen afgelopen periode (zie presentaties in de bijlage en appreciatie daarvan in de toelichting). MinSZW heeft voorgesteld om de conferentie van 9 juli te benutten om de raakvlakken tussen de partijen verder te verkennen. De conferentie heeft niet als doel om al tot concrete afspraken of overeenstemming over maatregelen te komen met sociale partners.
- Met sociale partners is tevens afgesproken om eind augustus een tweede conferentie in te plannen, 'binnen het ritme van de augustusbesluitvorming', waarop concreter over de besluitvorming gesproken kan worden. Hoe precies is echter nog niet duidelijk.

11.1

## Advies per bespreekpunt uit de oplegnotitie

De oplegnotitie is afgestemd tussen SZW, EZK en FIN.

Bespreekpunt 1: Delen de bewindspersonen de doelstelling voor de conferentie op donderdag?

- In de gezamenlijke oplegnotitie wordt voorgesteld om de conferentie te benutten om wensen van sociale partners af te zetten tegen een eerste reflectie van het kabinet met betrekking tot maatregelen na 1 oktober. Daarnaast kan een gemeenschappelijk beeld worden gevormd van de door sociale partners voorgestelde maatregelen. Hieronder valt ook een eerste verkennende discussie over uitvoerbaarheid en wenselijkheid.
- Wij adviseren hier om het voorstel uit de gezamenlijke oplegnotitie te omarmen

buiten verzoek

### **Appreciatie bij voorstellen werkgevers**

De werkgevers presenteren een plan onder de noemer "Investerend de crisis uit". Centraal idee is dat het crisismanagement goed is geweest maar dat bedrijven fors hebben ingeteerd op het eigen vermogen. Er is volgens de werkgevers een investeringskloof van 40 mrd in twee jaar.

Daarom een 'investeringsherstelpakket'. Deze stimulering moet volgens de werkgevers tijdig, tijdelijk, targeted en transformatief zijn. Er zou plaats moeten zijn voor liquiditeitsverruiming (uitsmeren belastingschuld, willekeurige afschrijving en verruiming carry back). Daarnaast moet er een plan voor woningbouw komen, versnelling van overheidsinvesteringen en ondersteuning van klimaatinvesteringen voor het MKB. Bij al deze maatregelen wordt aandacht gevraagd voor stikstofruimte.

*BIK (Baangerelateerde Investerings(afdraachts)Korting)*

- [REDACTED]

- De meeste fiscale maatregelen die worden aangedragen door werkgevers zijn eerder door hen opgebracht. De BIK is een nieuw voorstel. Het voorstel is een afdrachtskorting in de loonheffingen van 10-15% van het investeringsbedrag voor investeringen in bedrijfsmiddelen tussen 1 oktober 2020 en 1 oktober 2022.
- In de voorgestelde vormgeving is de koppeling met banen beperkt. Een werkgever moet voldoende loonsom hebben om de korting te kunnen verzilveren. Maar de omvang van de korting is bijvoorbeeld niet afhankelijk van de additionele arbeidsuren of loonsom.
- Tegelijkertijd worden investeringen van ondernemers zonder loonkosten (zelfstandigen) hierdoor niet gestimuleerd.
- Er bestaat een risico op misbruik. Te makkelijk om te claimen.
  - NB. Dit was ook de reden voor de afschaffing van de afdrachtvermindering onderwijs (die is vervangen door een subsidieregeling – budget makkelijker in de hand te houden, minder misbruik)
- Er bestaat een handhavingsrisico voor de controle op desinvesteringen.
- Mogelijke verzilveringsproblematiek (de ruimte is afhankelijk van hoeveel loon er wordt betaald).
- Geen afbakening tot bepaalde typen investeringen. Reikwijdte is breed als dit geldt voor elke investering in de voorgestelde periode van okt 2020 – okt 2022.
- De uitvoerbaarheid voor de Belastingdienst is niet zo eenvoudig. Het vergt een aanpassing van systemen en aandacht voor communicatie.

#### *De maatregel voor willekeurige afschrijving*

- [REDACTED]
- Bij het tijdelijk toestaan van een versnelde of variabele afschrijving hoeven bedrijven de in 2021 en 2022 investeren tijdelijk minder belasting te betalen.
- Er is een directe link tussen het doen van investeringen en het fiscale voordeel. Daarmee is willekeurige afschrijving vermoedelijk effectiever in het stimuleren van de effectieve vraag dan een generieke tariefsverlaging (minder spaarlek).
- Het fiscale voordeel wordt later weer ingehaald, waardoor het met name een kasschuif zal zijn. Bij keuze van versnelde afschrijving in twee jaar (50% per jaar) resulteert een kasschuif van 1,5 miljard in 2021 en 2022. Er treedt budgettaire derving op vanwege bedrijven die versneld afschrijven maar later failliet gaan (190 mln in 2021, 70 mln in 2022, 17mln in 2023-2029).
- Omdat het slechts een kasschuif is, is het eenvoudiger de regeling tijdelijk te houden. Tijdelijk ingevoerde maatregelen die een belastingverlaging behelzen (zoals BIK), kennen het risico permanent te worden gemaakt.
- Het is mogelijk aan te sluiten bij de huidige wettelijke bepalingen omtrent willekeurige afschrijving. De specifieke bedrijfsmiddelen die in aanmerking komen kunnen in lagere wetgeving door EZK worden vastgelegd.
- Er zit wel een zekere ongerichtheid in de maatregel: bedrijven met winsten en hoge afschrijvingen profiteren, en er wordt relatief meer afgeschreven door grootbedrijf dan door MKB.
- De maatregel is ook genomen bij de kredietcrisis (in samenhang met andere ondersteunende maatregelen zoals verruimde verliesverrekening). De effectiviteit is echter niet geëvalueerd.
- Afgewogen moet worden of het voordeel van deze tijdelijke maatregel opweegt tegen de uitvoeringslasten voor de Belastingdienst.

#### *Rest van de maatregelen op hoofdlijnen*

## Bijlage 5d: Investeringsklimaat - Stimuleringsmaatregelen

### Kern

- In onderstaand overzicht worden de stimuleringsmaatregelen ten aanzien van het investeringsklimaat in kaart gebracht.

Maatregel	Advies
<b>1.Toestaan versnelde/variabele afschrijving</b>	<p>11.1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Alleen bedrijven die investeren in nieuw aangeschafte of voortgebrachte bedrijfsmiddelen profiteren waardoor de economie gestimuleerd wordt.</li> <li>Het betreft slechts een kasschuif, waardoor de regeling eenvoudig tijdelijk is te houden.</li> </ul>
<b>2.Verhogen budget MIA/VAMIL</b>	<p>11.1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>11.1 houding bij inzet in aanvulling op willekeurige afschrijving.</li> <li>De maatregel levert een stimulans op voor bedrijven om op een bepaald moment te investeren, indien het wordt vormgegeven als tijdelijke maatregel</li> <li>De MIA kan niet worden gewijzigd met een extra tariefdifferentiatie/steunpercentage per 1 januari 2021.</li> </ul> <p>11.1</p>
<b>3.Verruiming EIA</b>	<p>11.1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>De EIA is, vanwege een kleinere reikwijdte, t.o.v. de willekeurige afschrijving minder effectief vanuit het doel om de effectieve vraag op macroniveau aan te jagen.</li> <li>De verruiming van de EIA kan als aanvulling op de eerste maatregel wel een meerwaarde hebben.</li> </ul>
<b>4.BIK – Voorstel VNO</b>	<p>11.1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>De voorstel heeft geen effect op banen.</li> <li>Kan niet op korte termijn worden ingevoerd, bevat niet-uitvoerbare elementen zoals anticumulatie met andere regelingen in de winstfeer.</li> <li>Handhaving is vrijwel onmogelijk.</li> <li>Budgettair niet beheersbaar.</li> <li>Alternatieven zijn denkbaar door aan knoppen te draaien van bestaande investeringsregeling, bijvoorbeeld EIA, MIA, Vamil of WBSO dan wel de Vpb te verlagen of de introductie van een gebudgetteerde subsidieregeling vanuit EZK.</li> </ul>

### Toelichting

#### 1. Tijdelijk versneld afschrijven toestaan/variabel afschrijving

- Bij het tijdelijk toestaan van een versnelde of variabele afschrijving hoeven winstgevende bedrijven die in 2021 en 2022 investeren tijdelijk minder belasting te betalen. Het biedt daarmee vooral een liquiditeitsvoordeel.
- Er is een directe link tussen het doen van investeringen en het fiscale voordeel. Daarmee is willekeurige afschrijving vermoedelijk effectiever in het stimuleren van de effectieve vraag dan een generieke tariefsverlaging (minder spaarlek).
- Het **fiscale voordeel wordt later weer ingehaald**, waardoor het met name een kasschuif zal zijn. Bij keuze van versnelde afschrijving in twee jaar (50% per jaar) resulteert een kasschuif van 1,5 miljard in 2021 en 2022. Er treedt budgettaire derving op vanwege bedrijven die versneld afschrijven maar later failliet gaan (190 mln in 2021, 70 mln in 2022, 17mln in 2023-2029).
- Omdat het slechts een kasschuif is, is het **eenvoudiger de regeling tijdelijk te houden**. Tijdelijk ingevoerde maatregelen die een belastingverlaging behelzen (zoals afdrachtkortingen), zijn minder geschikt als tijdelijke maatregel, aangezien het politiek ingewikkeld kan zijn om de regeling af te bouwen.
- Het is mogelijk aan te sluiten bij de huidige wettelijke bepalingen omtrent willekeurige afschrijving. De specifieke bedrijfsmiddelen die in aanmerking komen kunnen in lagere wetgeving door EZK worden vastgelegd.
- Er zit wel een **zekere ongerichtheid in de maatregel**: bedrijven met winsten die nog de middelen hebben om te investeren in nieuwe bedrijfsmiddelen kunnen van de maatregel profiteren.

- De maatregel is ook genomen bij de kredietcrisis (in samenhang met andere ondersteunende maatregelen zoals verruimde verliesverrekening). De effectiviteit is echter niet geëvalueerd.
- **Afgewogen moet worden** of het voordeel van deze tijdelijke maatregel opweegt tegen de uitvoeringslasten voor de Belastingdienst.

## 2. MIA/VAMIL (verhogen budget)

- De MIA/VAMIL is in vergelijking met de willekeurige afschrijving minder effectief vanuit het doel om de effectieve vraag op macroniveau aan te jagen omdat de reikwijdte kleiner is.
- Hier staat echter tegenover dat deze maatregel **bijdraagt aan het realiseren van een aanvullende CO<sub>2</sub>-reductie en bijdraagt aan het verder vergroenen van de economie.**

11.1

- Nadeel is dat alleen bedrijven die ruimte hebben om te investeren in bedrijfsmiddelen (en die winstgevend zijn) profiteren van deze maatregel.
- De Milieulijst wordt elk jaar vastgesteld. Normaal gesproken kan uitbreiding van de Milieulijst plaatsvinden per 1 januari 2021.
- Uit de beleidsevaluatie van de MIA/VAMIL die in 2017 plaatsvond blijkt dat de **costeneffectiviteit van de MIA/VAMIL hoog** is.
- Dat geldt zowel vanuit het perspectief van de overheid als het bedrijfsleven. Bij wijzigingen met terugwerkende kracht ontstaat mogelijk onmiddellijk een liquiditeitsvoordeel bij aanpassing voorlopige aanslag. Wetswijziging met terugwerkende kracht naar 1 januari 2020 is niet mogelijk (zie ook uitvoeringsaspecten). Voor aanpassing van de Milieulijst 2020 moet de vraag of terugwerkende kracht mogelijk is door IenW en RVO worden beantwoord. Een wijziging per 2021 is mogelijk.

## 3. Verruiming EIA (verbreding van de lijst)

- De EIA (energie-investeringsaftrek) is een fiscale faciliteit die energiebesparing bij bedrijven beoogt te realiseren door de marktintroductie te versnellen van innovatieve bedrijfsmiddelen die energie-efficiënter zijn dan de gangbare bedrijfsmiddelen. De bedrijfsmiddelen die hiervoor in aanmerking komen, zijn opgenomen op de Energielijst. De regeling **bevordert energiebesparing, vermindert emissies van broeikasgassen en draagt bij aan de bredere stimulering van verduurzaming.**
- De EIA is een gebudgetteerde maatregel. Het budget van de EIA bedroeg in 2019 € 147 miljoen. **De EIA heeft vanaf 2021 een structureel budget van € 149 miljoen.**
- Over het algemeen is het budget van de EIA ruim voldoende. In 2018 is er een lichte overschrijding geweest van het budget. De budgetreserve van ruim € 300 miljoen die is ontstaan als gevolg van onderuitputting van de EIA uit eerdere jaren wordt vanaf 2020 ten dele (4\*€ 50 miljoen) ingezet voor een tijdelijke subsidieregeling voor het aardgasvrij maken van huurwoningen.
- De regeling staat open voor ondernemers die in Nederland belastingplichtig zijn voor de IB en Vpb en levert dus een voordeel op voor zowel MKB als grootbedrijf.
- De EIA is **ten opzichte van de willekeurige afschrijving minder effectief** vanuit het doel om de effectieve vraag op macroniveau aan te jagen omdat de reikwijdte kleiner is.
- De EIA kan als aanvulling op het tijdelijk versneld/variabel afschrijven toestaan meerwaarde hebben.
- Een (tijdelijke) intensivering van de EIA leidt tot meer investeringen in energiebesparende bedrijfsmiddelen, zodat bedrijven die investeren profiteren. Alleen bij investeren levert het lastenverlichting voor bedrijven op. Een extra stimulans om op een bepaald moment te investeren kan door de intensivering vorm te geven als tijdelijke maatregel. Daarnaast is het de verwachting dat een intensivering van de EIA meer energiebesparing of CO<sub>2</sub>-reductie oplevert.
- Nadeel is dat alleen bedrijven die ruimte hebben om te investeren in bedrijfsmiddelen (en die winstgevend zijn) profiteren van deze maatregel.
- In 2017 is de EIA geëvalueerd met het oog op de horizonbepaling. Een horizonbepaling betekent dat expliciet moet worden besloten of de regeling wordt gehandhaafd. Uit de evaluatie van de EIA is gebleken dat deze regeling effectief en redelijk doelmatig is. Wel blijft het hoge percentage freeriders (circa 50%) een aandachtspunt. Besloten is om de regeling tot in ieder geval 1 januari 2024 te handhaven en het percentage te verlagen.
- **Een verbreding van de lijst ligt meer voor de hand dan verhoging van de percentages.** Bij de evaluatie van de EIA bleek de hoogte van het percentage namelijk

minder bepalend is dan de attentiewaarde dat een investering op de lijst staat. Het percentage is om die reden per 1 januari 2019 verlaagd naar 45% (2018: 54,5%).

- Wetswijziging met terugwerkende kracht naar 1 januari 2020 is niet mogelijk (zie ook uitvoeringsaspecten). Voor aanpassing van de Energielijst 2020 moet de vraag of terugwerkende kracht mogelijk is door RVO worden beantwoord. Wijziging per 2021 is mogelijk.
- Een intensivering van de EIA door verhoging van het budget met bijvoorbeeld € 50 miljoen, kost ook € 50 miljoen.

#### 4. BIK

- **Uitgangspunt van de tijdelijke Baangerelateerde Investerings(afdrachts) Korting (BIK) is het voorstel zoals gepresenteerd door VNO.** Een bedrijf kan een deel van een investering terugkrijgen door een afdrachtvermindering op de loonheffingen. Het beoogde doel is om private investeringen naar voren te halen en de werkgelegenheid te bevorderen.
- Het voorstel **draagt niet bij aan het creëren van banen of zelfs maar het behoud van banen.** De BIK heeft geen enkel effect op de (marginale) kosten van arbeid; de korting op de loonheffing is slechts een instrument om een subsidie op investeringen uit te keren. Deze subsidie kent een zeer hoge deadweight loss.
- De regeling is budgettair niet te beperken. De vergelijking wordt wel gemaakt met bijvoorbeeld de WBSO waar een budgettaire overschrijding in jaar t wordt opgevangen door de regeling in jaar t+2 te versoberen. Gelet op de tijdelijkheid van deze maatregel (maximaal 2 jaar) is een dergelijke correctie voor de BIK niet mogelijk.

11.1

11.1

De regeling vertoont enige overeenkomsten met de WBSO die al door RVO.nl wordt uitgevoerd, in die zin is uitvoering door RVO.nl niet op voorhand uitgesloten. Echter, **de BIK bevat een aantal elementen die de uitvoering door RVO.nl onwenselijk/onmogelijk maken.**

- Een prangend voorbeeld hiervan is de door VNO voorziene (overigens voor de hand liggende) anticumulatiebepaling die moet voorkomen dat voor een enkele investering gebruik wordt gemaakt van verschillende regelingen. Als blijkt dat een investering in aanmerking komt voor zowel de BIK als (bijvoorbeeld) de EIA, dient de aanspraak BIK te worden verminderd met de aanspraak EIA. Dat kan RVO.nl niet uitvoeren omdat RVO geen zicht heeft op het uiteindelijke voordeel dat met de EIA wordt behaald, een voordeel dat pas een anderhalf jaar tot enkele jaren later duidelijk wordt bij de aangifte over de winst. RVO.nl heeft (en krijgt) geen toegang tot die aangifte. Op voorhand kan dus geen rekening worden gehouden met de aanspraak op de andere regeling en achteraf is RVO.nl niet in staat een correctie te bewerkstelligen.
- Een eventuele correctie achteraf via de loonbelasting ligt niet voor de hand aangezien de noodzaak tot correctie pas jaren later bij de winstaangifte kan worden geconstateerd. De toepassing van de anti-cumulatieregeling bij de winstaangifte is bij eerste beschouwing echter zodanig complex dat deze in de door VNO voorgestelde vorm niet uitvoerbaar is. Nog los van de praktische uitvoering daarvan, betekent dat ook dat de tegemoetkoming van de BIK feitelijk een voorwaardelijk karakter heeft dat bewaakt en gecontroleerd moet worden door de BD.
- VNO gaat nu uit van een tegemoetkoming van 10-15% van het investeringsbedrag eventueel gecorrigeerd ingeval van een cumulatie zoals hiervoor beschreven. Er zou ook kunnen worden gekeken naar een regeling waarbij een eventuele cumulatie voor lief wordt genomen, maar dan zou de hoogte van de tegemoetkoming fors moeten worden verlaagd. De alsdan mogelijke tegemoetkoming zal dan eerder 4% zijn dan de gevraagde 10-15%. Let wel, de andere kanttekeningen zoals geen banengroei, hoge deadweight loss, de budgettaire onbeheersbaarheid en de algemene voorbehouden ten aanzien van de uitvoering blijven ook dan onverkort van toepassing.

11.1

- Ook is het op korte termijn niet mogelijk om in de aangifte loonbelasting een voorziening in te bouwen die voorziet in het zichtbaar maken van de afdrachtvermindering BIK in de aangifte. Het voorstel van VNO om daar het vakje van de WBSO in de loonaangifte voor te gebruiken is geen reële optie omdat daardoor de controle op zowel BIK als WBSO wordt bemoeilijkt zo niet onmogelijk wordt gemaakt.
- Daarnaast is het, gelet op de niet haalbare doelstelling van de BIK, onwenselijk dat de BIK ook

geclaimd mag worden over bijvoorbeeld een ontslagvergoeding (loon uit vroegere arbeid). Ook hierdoor is het gebruik van het vakje van de WBSO, die wel geclaimd mag worden over loonbelasting over loon uit vroegere arbeid, niet mogelijk.

- Een alternatief voor deze regeling zou kunnen worden gezocht in de bestaande regelingen zoals EIA, MIA, VAMIL of WBSO. Het draaien aan knoppen binnen die regelingen stuit waarschijnlijk op minder problemen dan de BIK en is budgettair beter in de hand te houden. Een ander instrument ter bevordering van het vestigingsklimaat is een verlaging van de Vpb.
- **Het meest voor de hand liggende alternatief is vrijwel zeker een gebudgetteerde subsidieregeling aan de uitgavenkant vanuit EZK.**

## **Bijlage 15 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 budgetsystematiek gehandhaafd blijven.
- Aangezien de BIK voor twee jaar bestaat is budgettering volgens de systematiek van de wbsso (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 verzaamd 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.



**HEDEN  
TER ADVISERING**

Aan  
de minister  
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

**Directie Algemene  
Financiële en  
Economische Politiek**

**Inlichtingen**

10.2.e

10.2.e@minfin.nl  
www.minfin.nl

**Direct contact**  
Rens Nissen

10.2.e

# notitie

Advies vijfhoek 19 augustus

**Datum**  
18 augustus 2020

**Notitienummer**  
2020-0000155306

**Auteur**  
10.2.e

**Van**

**Kopie aan**

**Bijlagen**  
4

## Aanleiding

Woensdag 19 augustus vindt er weer een vijfhoek plaats, die vooral in het teken staat van flankerend beleid en het noodpakket.

## Agenda en kern

buiten verzoek

### 3. Notitie additioneel beleid EZK

EZK heeft een groot aantal maatregelen verzameld, buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

**4. *Uitlokken private investeringen met fiscaal instrumentarium***

- 
- 
- 

11.1

### Agendapunt 3.4 Advies EZK-memo private investeringen

#### Advies en kern

- EZK draagt vier 11.1 opties aan (beslispunt 4A) en vier verdergaande opties (beslispunt 4B). 11.1  
11.1
- 11.1 Voor de andere drie no regret opties (verruiming MIA/VAMIL en EIA en willekeurig afschrijven) geldt dat ze relatief klein zijn en het daarom onze inschatting is dat ze niet erg effectief zijn in het naar voren halen van private investeringen.  
11.1
- NB: De maatregel willekeurig afschrijven, wat in de kern alleen een kasschuif betreft, kent vanwege verwachte faillissementen ook een budgettaire derving in de jaren na 2021 (190 mln. in 2021, 70 mln. in 2022, 17mln. in 2023-2029).

#### Toelichting

- 11.1
  - a. De baangerelateerde investeringsafdrachtkorting (BIK) (VNO-voorstel)
    - Doel van deze maatregel is volgens VNO het stimuleren van investeringen en banen. Onze inschatting is echter dat niet banen stimuleert, aangezien er geen effect is op de marginale kosten van arbeid. Qua investeringen is de deadweight loss bovendien groot.
    - Daarnaast is de regeling niet budgettair beheersbaar en onze grove inschatting is dat de kosten richting de 10 mld. per jaar gaan (inschatting VNO is ca. 2,5 mld.). Bovendien is de regeling in de voorgestelde vorm niet uitvoerbaar (vanwege bijv. de anticumulatiebepaling).
  - b. Afschrijvingen van gebouwen in eigen gebruik (tijdelijk) terugbrengen naar 50% van de WOZ-waarde
    - De beperking naar 100% van de WOZ-waarde is per 1 januari 2019 door dit kabinet ingevoerd vanuit het oogpunt dat de WOZ-waarde een afspiegeling is van de waarde economisch verkeer.  
11.1
    - Indien sprake is van een lagere bedrijfswaarde van het gebouw dan de boekwaarde, kan onder de huidige wetgeving het verlies op dat moment reeds onmiddellijk ten laste van het resultaat worden gebracht.
  - c. Tarief van de innovatiebox houden op 7% per 2021 dan wel terugbrengen naar 5% in plaats van de aangekondigde 9%
    - Vorig jaar is in augustus juist besloten het tarief van de innovatiebox per 2021 te verhogen naar 9%. Nederland loopt daarmee internationaal niet uit de pas en bovendien is de effectiviteit van de innovatiebox slechts beperkt (dat zegt ook het CPB). Het ligt daarom niet voor de hand om hierin te intensiveren.

11.1

- d. Minder ver beperken van de liquidatieverliesregeling (dan wel uitstellen van inwerkingtreding van het wetsvoorstel van minimaal één jaar)
- o Naar aanleiding van het in april 2019 gepubliceerde (concept) initiatiefwetsvoorstel van GroenLinks inzake de liquidatie- en stakingsverliesregeling heeft het kabinet op Prinsjesdag 2019 reeds aangekondigd deze wijzigingen over te nemen. Destijds is tevens gecommuniceerd dat de aanpassingen per 1 januari 2021 in werking zullen treden.
  - o Het kabinet heeft ter onderbouwing opgemerkt dat ze met de initiatiefnemers van mening is dat de thans bestaande reikwijdte van de regelingen – naar de huidige inzichten – op onderdelen (met name de territoriale reikwijdte) te ruimhartig is. De huidige situatie omtrent de coronacrisis geeft geen aanleiding om deze afweging te herzien of om een minder vergaande beperking voor te stellen.
  - o Hierbij speelt een rol dat door de werking van de franchise (omvang verlies > € 5 miljoen) de belangrijkste beperkingen slechts een zeer beperkte groep (grote) belastingplichtigen raken en vrijwel het gehele midden- en kleinbedrijf buiten schot blijft.

11.1

- o Voorts is het relevant om op te merken dat de budgettaire opbrengsten van dit wetsvoorstel (structureel € 242 miljoen) reeds zijn ingeboekt. De opbrengsten van een minder vergaand alternatief (waarbij het mogelijk blijft om verliezen buiten de EU in aftrek te brengen) zal veel lager zijn waardoor het verschil zal moeten worden gedekt.
- o Minder ver beperken van de LVR is tevens niet doeltreffend vanuit het doel om investeringen naar voren te halen om de effectieve vraag in NL te vergroten. De liquidatie- en stakingsverliesregeling maken het immers aantrekkelijker om te investeren buiten de EU.
- o Derhalve zijn er voldoende argumenten zijn om ondanks de gewijzigde economische omstandigheden vast te houden aan het huidige voorstel met de geplande inwerkingtreding van 1 januari 2021.

## **Beslispuntennotitie additioneel beleid (EZK)**

Ten behoeve van Politieke Vijfhoek 19-8

### **Inleiding**

- Per 1 oktober loopt het noodpakket 2.0 af. De eventuele verlenging en aanpassing van bestaande noodmaatregelen komt in een separate notitie aan bod. Ten tijde van schrijven van deze notitie heeft daarover nog geen besluitvorming plaatsgevonden.
- Deze notitie bevat voorstellen voor flankerend beleid in het pakket 3.0 op EZK-terrein, op het gebied van (i) faciliteren van benodigde aanpassingen in het bedrijfsleven, (ii) oplossen van specifieke problemen in zeer beperkte/gesloten sectoren en (iii) investeren uit de crisis.

buiten verzoek

- De notitie bevat 4 blokjes met beslispunten en een korte toelichting per onderwerp. In de ambtelijke Vijfhoek zijn eerder gedetailleerdere fiches op deze onderwerpen gedeeld.

buiten verzoek

### **Beslispunten**

De onderstaande beslispunten zijn per onderdeel terug te vinden in de toelichting.

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

4. *Uitlokken private investeringen met fiscaal instrumentarium*

A.

11.1

B.

11.1

**Toelichting**

buiten verzoek

#### 4. *Uitlokken private investeringen met fiscaal instrumentarium*

##### **Beslispunt 4:**

11.1

Onderstaand betreft een set aan mogelijke maatregelen die het kabinet kan nemen om met behulp van het fiscale instrumentarium investeringen uit te lokken.

11.1

##### Tijdelijk versneld afschrijven toestaan/variabel afschrijving

- Bij het tijdelijk toestaan van een versnelde of variabele afschrijving hoeven winstgevende bedrijven die in 2021 en 2022 investeren tijdelijk minder belasting te betalen. Het biedt daarmee vooral een liquiditeitsvoordeel. Bijkomend voordeel is dat er een directe link bestaat tussen het doen van investeringen en het fiscale voordeel.
- Het fiscale voordeel wordt later weer ingehaald, waardoor het met name een kasschuif zal zijn. Bij keuze van versnelde afschrijving in twee jaar (50% per jaar) resulteert een kasschuif van 1,5 miljard in 2021 en 2022. Er treedt budgettaire derving op vanwege bedrijven die versneld afschrijven maar later failliet gaan (190 mln in 2021, 70 mln in 2022, 17mln in 2023-2029).
- Omdat het slechts een kasschuif is, is het eenvoudiger de regeling tijdelijk te houden. Tijdelijk ingevoerde maatregelen die een belastingverlaging behelzen (zoals afdrachtkortingen), zijn minder geschikt als tijdelijke maatregel, aangezien het politiek ingewikkeld kan zijn om de regeling af te bouwen.
- Het is mogelijk aan te sluiten bij de huidige wettelijke bepalingen omtrent willekeurige afschrijving. De specifieke bedrijfsmiddelen die in aanmerking komen kunnen in lagere wetgeving door EZK worden vastgelegd.
- De maatregel is ook genomen bij de kredietcrisis (in samenhang met andere ondersteunende maatregelen zoals verruimde verliesverrekening). De effectiviteit is echter niet geëvalueerd.

##### MIA/VAMIL (verhogen budget)

- De MIA/VAMIL is in vergelijking met de willekeurige afschrijving minder effectief vanuit het doel om de effectieve vraag op macroniveau aan te jagen omdat de reikwijdte kleiner is.
- Hier staat echter tegenover dat deze maatregel bijdraagt aan het realiseren van een aanvullende CO2-reductie en bijdraagt aan het verder vergroenen van de economie.
- In het kader van Urgenda is deze maatregel ook bekeken. De maatregel die daar is onderzocht betreft het verhogen van het budget en toevoegen van een extra steunpercentage (€ 30 mln.), en dat zou 0 tot 0,3 Mton extra CO2-reductie opleveren in 2021.



- De Milieulijst wordt elk jaar vastgesteld. Normaal gesproken kan uitbreiding van de Milieulijst plaatsvinden per 1 januari 2021.
- Uit de beleidsevaluatie van de MIA/VAMIL die in 2017 plaatsvond blijkt dat de kosteneffectiviteit van de MIA/VAMIL hoog is.
- Dat geldt zowel vanuit het perspectief van de overheid als het bedrijfsleven. Bij wijzigingen met terugwerkende kracht ontstaat mogelijk onmiddellijk een liquiditeitsvoordeel bij aanpassing voorlopige aanslag. Wetswijziging met terugwerkende kracht naar 1 januari 2020 is niet mogelijk (zie ook uitvoeringsaspecten). Voor aanpassing van de Milieulijst 2020 moet de vraag of terugwerkende kracht mogelijk is door IenW en RVO worden beantwoord. Een wijziging per 2021 is mogelijk.

#### Verruiming EIA (verbreding van de lijst)

- De EIA (energie-investeringsaftrek) is een fiscale faciliteit die energiebesparing bij bedrijven beoogt te realiseren door de marktintroductie te versnellen van innovatieve bedrijfsmiddelen die energie-efficiënter zijn dan de gangbare bedrijfsmiddelen. De bedrijfsmiddelen die hiervoor in aanmerking komen, zijn opgenomen op de Energielijst. De regeling bevordert energiebesparing, vermindert emissies van broeikasgassen en draagt bij aan de bredere stimulering van verduurzaming.
- De EIA is een gebudgetteerde maatregel. Het budget van de EIA bedroeg in 2019 € 147 miljoen. De EIA heeft vanaf 2021 een structureel budget van € 149 miljoen.
- De regeling staat open voor ondernemers die in Nederland belastingplichtig zijn voor de IB en Vpb en levert dus een voordeel op voor zowel MKB als grootbedrijf.
- Een (tijdelijke) intensivering van de EIA leidt tot meer investeringen in energiebesparende bedrijfsmiddelen, zodat bedrijven die investeren profiteren. Alleen bij investeren levert het lastenverlichting voor bedrijven op. Een extra stimulans om op een bepaald moment te investeren kan door de intensivering vorm te geven als tijdelijke maatregel. Daarnaast is het de verwachting dat een intensivering van de EIA meer energiebesparing of CO<sub>2</sub>-reductie oplevert.
- In 2017 is de EIA geëvalueerd met het oog op de horizonbepaling. Een horizonbepaling betekent dat expliciet moet worden besloten of de regeling wordt gehandhaafd. Uit de evaluatie van de EIA is gebleken dat deze regeling effectief en redelijk doelmatig is.
- Een verbreding van de lijst ligt meer voor de hand dan verhoging van de percentages. Bij de evaluatie van de EIA bleek de hoogte van het percentage namelijk minder bepalend is dan de attentiewaarde dat een investering op de lijst staat. Het percentage is om die reden per 1 januari 2019 verlaagd naar 45% (2018: 54,5%).
- Wetswijziging met terugwerkende kracht naar 1 januari 2020 is niet mogelijk (zie ook uitvoeringsaspecten). Voor aanpassing van de Energielijst 2020 moet de vraag of terugwerkende kracht mogelijk is door RVO worden beantwoord. Wijziging per 2021 is mogelijk.
- Een intensivering van de EIA door verhoging van het budget met bijvoorbeeld € 50 miljoen, kost ook € 50 miljoen.

#### Tijdelijke verruiming van de WBSO

- Door percentages tijdelijk te verhogen in 2021 ondersteunt het bedrijven in innovatieve activiteiten en geeft het extra liquiditeit, waarmee een bedrijf in staat wordt gesteld om meer te investeren.

11.1
------

- Met name innovatieve starters (startups) hebben het in de crisis moeilijk, omdat een belangrijk deel van hen maar beperkt baat heeft bij de noodmaatregelen. Met name de NOW is voor hen vaak niet toegankelijk, omdat ze nog geen of nauwelijks omzet draaien en dus geen omzetverlies kunnen aantonen.

- Mogelijkheid is daarom om het percentage van de eerste schijf en (nog iets sterker) voor starters fors te verhogen. Overigens profiteren alle bedrijven die gebruik maken van de WBSO van een verhoging van het percentage van de eerste schijf, maar het mkb relatief het meest.

11.1
------

*Mogelijke aanvullende maatregelen t.o.v. no regret:*

**Baangerelateerde investerings(afdrachts) korting (BIK, voorstel VNO-NCW)**

- VNO heeft een voorstel tot een nieuwe fiscale maatregel gedaan, te weten de baangerelateerde Investerings(afdrachts) Korting (BIK). De BIK is een tijdelijke aanvulling op het bestaand fiscale instrumentarium. Een bedrijf kan een deel (10 tot 15 procent) van een investering terugkrijgen door een afdrachtvermindering op de loonheffing. Het beoogde doel is om private investeringen naar voren te halen en de werkgelegenheid te bevorderen. Zodra de ergste crisis voorbij is zou de BIK-regeling volgens VNO weer ophouden.
- Eén van de doelen van de BIK is om werkgelegenheid te behouden. Dit effect is er echter niet of hooguit indirect. De BIK heeft namelijk geen direct effect op de (marginale) kosten van arbeid; de korting op de loonheffing is slechts een instrument om een subsidie op investeringen uit te keren. Wel treedt er mogelijk een indirect effect op de werkgelegenheid doordat investeringen toenemen (en daarmee de effectieve vraag).
- Het andere doel – het stimuleren van investeringen, is kansrijker. De BIK heeft als voordeel dat het gelijktijdig verschillende doelen bereikt: het jaagt de vraagkant van de economie aan (op de middellange termijn) via de investeringen, en het draagt bij aan het verdienvermogen op langere termijn. Daarbij is ook aantrekkelijk dat de BIK met name snel investeren stimuleert door een direct voordeel te geven aan ondernemingen. Bij snel investeren resteren ook meer termijnen voor verrekening door de tijdelijkheid van de maatregel.
- Toch bestaan ook hier wel vragen over de gerichtheid van de maatregel gezien het potentieel hoge deadweight loss. Immers, bedrijven die sowieso al investeringsplannen hadden kunnen ook van de regeling gebruik kunnen maken. Tegelijkertijd is de korting voor bedrijven die het echt moeilijk hebben wellicht niet groot genoeg om toch tot investeren over te gaan. Nadelen kunnen mogelijk wel worden gemitigeerd met een slim gekozen peildatum, zodanig dat voorkomen wordt dat een deel van de reeds voorgenomen investeringen ook onder de regeling vallen.
- De BIK-regeling kent enkele problemen in uitvoerbaarheid.
  - Anticumulatieregeling: Voorkomen moet worden dat voor één investering gebruik kan worden gemaakt van vele regelingen. Als bijvoorbeeld blijkt dat een investering in aanmerking komt voor zowel de BIK als de EIA, dient de aanspraak BIK te worden verminderd met de aanspraak EIA. RVO kan hier echter niet op controleren om dat zij de benodigde informatie niet hebben. Het is mogelijk geen anticumulatieregeling toe te passen, maar daarmee verliest de regeling wel (nog verder) aan effectiviteit.
  - Aangifte: het is op korte termijn niet mogelijk om een voorziening in te bouwen die de afdrachtvermindering BIK in de aangifte zichtbaar maakt. Het voorstel van VNO om het vakje van de WBSO in de loonaangifte te gebruiken lijkt echter geen optie, omdat de controle op zowel de BIK als de WBSO door de belastingdienst sterk wordt bemoeilijkt.
  - Budgettaire beheersbaarheid: 

11.1
------

11.1
------

- Getracht zal worden om een instrument te ontwikkelen dat in lijn is met de doelen van de BIK, maar dat niet tegen de bovenstaande uitvoeringsproblemen stuit.

#### Afschrijvingen van gebouwen in eigen gebruik terugbrengen naar 50% van de WOZ-waarde

- Voorstel is om het bedrijven (tijdelijk) weer mogelijk te maken afschrijvingen op gebouwen in eigen gebruik toe te staan tot 50% van de WOZ-waarde (ten opzichte van 100% van de WOZ-waarde nu).
- De eerdere beperking tot 100% van de WOZ-waarde is negatief voor investeringsbeslissingen waar onroerend goed een rol speelt. Het raakt kapitaalintensieve investeringen en vooral ook het MKB in sectoren met veel onroerend goed zoals land- en tuinbouw, logistiek, metaal, bouw en recreatie.
- Uit de internationale vergelijking uit het onderzoek van de commissie Ter Haar bleek bovendien dat Nederland op dit punt internationaal uit de pas loopt.
  - In Nederland kan tot maximaal de bodemwaarde (100 procent van de WOZ-waarde) afgeschreven worden. Deze beperking lijkt streng te zijn in vergelijking met bijvoorbeeld omringende landen die wel maximale percentages maar geen bodemwaarde lijken te kennen: Frankrijk (6,5 procent p./j.), Duitsland (4 procent p./j.), Luxemburg (industriële gebouwen 4 tot 5 procent, fabrieken/centrales 10 tot 20 procent p./j.) en België (commerciële gebouwen 3 procent, industriële gebouwen 5 procent p./j.).
- Het verruimen van de mogelijkheden om op gebouwen in eigen gebruik af te schrijven werkt ondersteunend aan het eerdere voorstel voor het generiek toestaan van versneld afschrijven. Anders zouden bedrijfsmiddelen die onderdeel worden van de bouwdefinitie, niet in aanmerking komen voor (versneld) afschrijven.

11.1

#### Tarief van de innovatiebox terugbrengen naar 5% in plaats van de aangekondigde 9%

- Dit stimuleert innovatiegerelateerde investeringen en het behouden en aantrekken van innovatieve activiteiten.
- Het lagere tarief van de innovatiebox maakt daarbij een effectieve stimulans voor startups en scale-ups (vanwege het opstarttarief in de Vpb).
- Het tarief van de innovatiebox terug brengen naar 5% was één van de behandelde compenserende maatregelen uit het onderzoek van de commissie Ter Haar.
- Een te hoog innovatieboxtarief belemmert investeringen in innovatie en zal innovatieve bedrijven (van groot naar klein) doen overwegen R&D-activiteiten minder of buiten Nederland te laten plaatsvinden.
- Voorwaarden om voor het tarief in de innovatiebox in aanmerking te komen zijn de laatste jaren bovendien strenger geworden (o.a. per 2017 vanwege de zogeheten *modified nexus approach*: de innovatiebox geldt alleen voor zover er daadwerkelijke activiteiten in NL plaatsvinden). Hierdoor is de innovatiebox doelmatiger geworden en zal een verlaging van het innovatiebox tarief anno 2020 optimaal meer effect sorteren.

11.1

- Tariefsverlaging in de innovatiebox kan eventueel ook tijdelijk worden vormgegeven om het budgettaire beslag te beperken. Het effect op de investeringen wordt dan wel aanzienlijk kleiner.

#### Minder ver beperken van de liquidatieverliesregeling (initiatiefwetsvoorstel), dan wel uitstellen van inwerkingtreding van het wetsvoorstel van minimaal één jaar

- Dit is positief voor internationaal ondernemen vanuit Nederland (zowel voor MKB als grootbedrijf), omdat bedrijven minder worden belemmerd in grensoverschrijdend ondernemen en het dubbele belastingheffing voorkomt. Echte buitenlandse verliezen vervallen dan niet, maar worden getemporeerd.

- In het rapport van de commissie ter Haar is bovendien een alternatief uitgewerkt, dit is op korte termijn niet uitvoerbaar voor 2021.
- In het kader van de aanpassing van de liquidatieverliesrekening SVR heeft de Tweede Kamer (GroenLinks cs) in het voorjaar van 2019 een initiatiefwetsvoorstel geconsulteerd. Het kabinet heeft reeds aangekondigd en meermaals bevestigd het initiatiefwetsvoorstel over te nemen en op te nemen in het Belastingplan 2021. Het initiatiefwetsvoorstel stelt voor om de LVR en SVR te beperken door: 1. Het beperken van de planningsmogelijkheden om het verlies in de tijd te nemen (nu: onbeperkt in de tijd, straks: 3 jaar na staking materiële onderneming van de te liquideren vennootschap); 2. Het beperken van het nemen van het verlies tot EU en EER gevallen (nu: wereldwijd); 3. Het verhogen van het vereiste belang voor toepassing van deze regelingen (nu: belang in deelneming 5%, straks: >50%); 4. Deze beperkingen gelden vanaf een drempel (franchise) van € 5 miljoen.
- De maatregel in dit voorstel verzacht bovengenoemde maatregel, namelijk op het hierboven genoemde punt 2, omdat voor liquidatie- en stakingsverliezen buiten de EU en EER weer volledig aftrekbaar worden.
- Gezien de grote economische crisis die met het coronavirus gepaard gaat, is de kans groot dat zich komende jaren enorme liquidatieverliezen voor zullen doen. Het beperken van de liquidatieverliesregeling komt dan extra hard aan bij bedrijven (zowel groot als klein).
- Door de liquidatieverliesregeling minder ver te beperken wordt bedrijven de mogelijkheid geboden om met vrijgevallen liquiditeiten het bedrijf te herstructureren en te investeren in kansrijke economische activiteiten die nodig zijn voor herstel.

11.1

## Achtergrond 1: Aandachtspunten bij de uitvoering van de door VNO voorgestelde Baangereleerde investerings afdrachtskorting (BIK)

### Algemeen

Zeer kort samengevat houdt het voorstel van VNO in dat een bedrijf dat een investering doet 10-15% van die investering in mindering kan brengen op de afdracht van de loonheffingen. Dit is vergelijkbaar met bijvoorbeeld de WBSO.

Hierna wordt allereerst ingegaan op de doelmatigheid en doeltreffendheid, vervolgens op de budgettaire aspecten en tot slot de uitvoeringsaspecten.

Belangrijke kanttekening is dat VNO de BIK heeft voorgesteld als crisismaatregel, die zo'n 2 jaar zou gelden. Naar verwacht zal VNO zelf geen voorstander zijn van een *structurele* BIK.

### Doelmatigheid en doeltreffendheid

- Eén van de doelen van de BIK is om werkgelegenheid te behouden. De BIK heeft hier een indirect effect op doordat investeringen toenemen (en daarmee de effectieve vraag). De BIK heeft geen direct effect op de (marginale) kosten van arbeid; de korting op de loonheffing is slechts een instrument om een subsidie op investeringen uit te keren.

### Budgettaire aspecten

- |      |
|------|
| 11.1 |
|------|
- Als de regeling in zijn opzet slaagt om investeringen naar voren te halen leidt dat tot een toename van het budgettaire beslag gegeven het kortingspercentage.
- Omdat het een fiscale regeling betreft is de regeling budgettair niet vooraf op een vast bedrag (steipost) te beperken, zoals dat wel het geval is bij een niet-fiscale subsidieregeling.

### Uitvoeringsaspecten

- De BIK is op verschillende onderdelen wezenlijk anders dan bijvoorbeeld de WBSO, een regeling waar VNO de BIK aan spiegelt. Die onderdelen maken dat niet op voorhand zeker is dat de BIK uitvoerbaar is.
- Onderdelen die aan de uitvoerbaarheid in de weg staan zijn bijvoorbeeld de door VNO voorgestelde (gebruikelijke) anticumulatie met regelingen zoals de EIA, MIA en VAMIL. Indien de mogelijkheid van cumulatie niet als een bezwaar wordt gezien zou dat de uitvoerbaarheid vergroten. Het budgettaire beslag neemt daarmee wel weer toe.
- Bezien moet worden of het feit dat op korte termijn geen voorzieningen mogelijk zijn om de toepassing van de BIK op correcte wijze tot uitdrukking te laten komen in de loonaangifte tot een probleem leiden.

### Toelichting op de Uitvoeringsaspecten

- De BIK bevat een aantal elementen die de uitvoering bemoeilijken. Het meest duidelijke voorbeeld hiervan is voorziene anticumulatiebepaling die moet voorkomen dat voor een enkele investering gebruik wordt gemaakt van verschillende regelingen.
- Als blijkt dat een investering in aanmerking komt voor zowel de BIK als (bijvoorbeeld) de EIA, dient de aanspraak BIK te worden verminderd met de aanspraak EIA. Daarbij speelt het probleem dat het voordeel van de andere maatregelen pas een anderhalf jaar tot enkele jaren later duidelijk wordt bij de aangifte over de winst. Voor de Belastingdienst is het ondoenlijk om bijvoorbeeld twee jaar of langer na toekenning BIK daarop terug te moeten komen als gevolg van het dan bekend worden van de cumulatie en de mate van cumulatie. RVO.nl kan hierin geen rol spelen
- Als wordt besloten dat een eventuele cumulatie wordt geaccepteerd ligt het voor de hand het door VNO voorgestelde percentage van 10-15% te verlagen.



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

de 1/9 12h30

Directie Directe  
Belastingen

Inlichtingen:

10.2.e

10.2.e

10.2.e @minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum

28 augustus 2020

Notitienummer

2020-0000162239

Auteur

10.2.e

Van

Kopie aan

# notitie

Beslispunten voor de BIK

## Aanleiding

Deze notitie bevat een aantal beslispunten met het oog op de uitwerking van de BIK – Baangerelateerde Investeringskorting.

De wettelijke verankering zal plaatsvinden bij nota van wijziging op het Belastingplan 2021. Het streven is om deze nota van wijziging te behandelen in de MR van 18 september en deze dezelfde dag voor advies in te zenden aan de Raad van State. Uitgaande van een spoedadvies van de RvSt kan de nota dan op 5 oktober bij de Tweede Kamer worden ingediend.

Dat houdt in dat snel geschakeld moet worden om de wetgeving tijdig voor te kunnen bereiden. Wij zouden het daarom op prijs stellen als u voorrang kunt geven aan deze notitie.

## Uitgangspunten

- Uitgangspunt van de regeling is dat deze tijdelijk is voor de duur van de economische crisis. In de augustusbrief is aangegeven dat als de economische crisis voorbij is, de maatregel in deze vorm niet langer nodig is. Dan zal het budget gebruikt worden voor een regeling met een soortgelijk doelbereik.
- De regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2021 en ziet op investeringen waarvoor de beslissing is genomen na 1 oktober 2020 en die plaatsvinden vanaf 1 januari 2021.
- De tegemoetkoming wordt vormgegeven door een afdrachtvermindering op de loonheffing.
- RVO.nl voert de regeling uit en kan dat doen vanaf 1 januari 2022. Dat houdt in dat aanvragen voor de tegemoetkoming vanaf die datum bij RVO.nl kunnen worden ingediend, ook de aanvragen die betrekking hebben op investeringen die al in 2021 zijn gedaan.
- De in 2021 gedane investeringen kunnen dan worden verzilverd in 2022 op basis van een goedkeurende beschikking van RVO.nl. Deze beschikking is leidend voor de Belastingdienst voor de toekenning van de afdrachtvermindering.
- Uitgaande van het beschikbare budget van € 2 miljard per jaar en van de (groe) afbakeningen zoals die zijn gehanteerd bij de besluitvorming gaan we voorshands uit van een tegemoetkoming van 3 tot 4% van het investeringsbedrag. Een scherpere afbakening op bedrijven en bedrijfsmiddelen zal tot een ander percentage aanleiding geven. Hier wordt nog naar gekeken.
- Van de regeling zijn uitgesloten investeringen die naar hun aard in aanmerking komen voor de EIA, MIA of VAMIL.

### **Beslispunten**

Hierna zijn een aantal beslispunten opgenomen waarvoor uw instemming nodig is voor de voorbereiding van de wetgeving. Tijdens de uitwerking van de wetgeving en een verdergaand overleg met in het bijzonder RVO.nl zullen zeer waarschijnlijk meer beslispunten naar voren komen. Deze zullen zo spoedig mogelijk aan u worden voorgelegd. In die zin is deze voorbereiding nog work in progress.

#### **Beslispunt 1**

11.1

#### *Toelichting*

- De regeling gaat ervan uit dat alleen investeringen worden gehonoreerd waarvoor de beslissing tot investering is genomen na 1 oktober 2020.
- De datum waarop de beslissing tot een investering is genomen kan niet in alle gevallen worden vastgesteld. Bij een groot bedrijf zal dat mogelijk in het verslag van een bestuursvergadering zijn vastgelegd, bij kleinere bedrijven zal dat zeer waarschijnlijk niet te achterhalen zijn.
- Om die reden wordt voorgesteld uit te gaan van de datum waarop een contractuele verplichting (koopovereenkomst of anderszins) is aangegaan. Dat houdt wel in dat er investeringen worden gehonoreerd waarvan de beslissing al voor 1 oktober is gevallen, maar die dan nog niet geformaliseerd zijn met een contractuele verplichting.
- Het feit dat alleen investeringen kwalificeren die op of na 1 januari 2021 plaatsvinden betekent mogelijk dat investeringen die voorzien waren voor Q4 van 2020 worden uitgesteld naar Q1 van 2021.

#### **Beslispunt 2**

11.1

#### *Toelichting*

- In de opzet van de regeling zoals voorzien door VNO en zoals die ook in het kader van de besluitvorming heeft voorgelegen, zou de regeling een duur kennen van maximaal twee jaar. Dat betekende dat investeringen moesten hebben plaatsgevonden tussen 1 januari 2021 en 31 december 2022.
- Hoewel er politiek geen vaste einddatum is vastgesteld, is de duur van de regeling gekoppeld aan het einde van de economische crisis. Insteek van de regeling is dus tijdelijk. Gelet op het eerder gehanteerde uitgangspunt van een beperkte duur van twee jaar zou de regeling kunnen worden gekoppeld aan een horizonbepaling waardoor de regeling automatisch op een vooraf vastgestelde datum wordt beëindigd.
- Uiteraard kan de regeling te allen tijde (tijdig) worden verlengd indien dat noodzakelijk of gewenst is.
- Het opnemen van een horizonbepaling betekent wel dat tijdig voor de datum van de vastgestelde beëindiging moet worden begonnen met de uitwerking van een alternatieve regeling of maatregel met een soortgelijk doelbereik.
- Om aan de politieke gevoeligheid hierover tegemoet te komen, zou in het Memorie van Toelichting al kunnen worden opgenomen dat het doel is de BIK na afloop te vervangen door een instrument met een soortgelijk doelbereik.



### Beslispunt 3

11.1

#### *Toelichting*

- Tijdens de voorbereiding van de besluitvorming van de regeling is alleen (veelal bij wijze van voorbeeld) gesproken over de uitsluiting van woningen en auto's. In de Wet inkomstenbelasting 2001 zijn echter een aantal bepalingen opgenomen die voor de daarin voorziene investeringsaftrek nadere invulling geven aan het begrip investeren. Daarbij is ook aangegeven welke investeringen niet in aanmerking komen voor die investeringsaftrek.
- Voorbeelden van investeringen die van de investeringsaftrek worden uitgesloten en die derhalve ook voor de BIK zouden kunnen worden uitgesloten zijn:
  - gronden met inbegrip van de ondergrond van gebouwen, woonhuizen en woonschepen, personenauto's, effecten, vorderingen goodwill, dieren en bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om ter beschikking te worden gesteld aan derden
  - investeringen die zijn aangegaan met personen die bijvoorbeeld tot het huishouden behoren van de aanvrager of personen die bloed- of aanverwant zijn van de aanvrager.
- Deze bepalingen zijn algemeen bekend en aanvaard en zullen in het algemeen ook als logische invulling worden gezien van de uitwerking van de BIK.

### Beslispunt 4

11.1

#### *Toelichting*

- Bij de aanvraag worden de stukken overhandigd die de (voorgenomen) investering bevestigen (bijvoorbeeld het contract) op basis waarvan RVO.nl kan controleren of het om een kwalificerend bedrijfsmiddel en of het bedrag van de investering klopt.
- Op basis van die stukken en de controle daarop wordt de aanvraag beoordeeld en goedgekeurd.
- Een tweede stap is dat het bedrijf een melding moet doen van de betaling of de ingebruikname, een volgende stap ter controle op de juiste toepassing van de regeling.
- Een derde stap is een steekproefsgewijze controle achteraf. Het percentage dat op die manier achteraf wordt gecontroleerd zal maximaal 5% bedragen.
- Deze vorm van controle wordt nu mogelijk doordat de eerste datum waarop de aanvraag van de afdrachtvermindering kan worden aangevraagd bij RVO.nl nu 1 januari 2022 is. Dat geeft RVO.nl de mogelijkheid een controle-instrumentarium in te bouwen dat bij een snellere aanvraagprocedure niet mogelijk zou zijn.

### Beslispunt 5

11.1

#### *Toelichting*

- De tegemoetkoming bedraagt op basis van het huidige budgettaire beslag ongeveer 3,6% van het investeringsbedrag. Dat houdt in dat een investering van € 2500 leidt tot een tegemoetkoming van € 90. Afgezet tegen de administratieve lasten voor de aanvrager en de uitvoeringslasten voor bijvoorbeeld RVO.nl is dat niet doelmatig.



- Voor de KIA geldt (in 2020) een minimumbedrag van € 450 per bedrijfsmiddel en een minimumbedrag van € 2400 per aanvraag. Het percentage voor de tegemoetkoming is echter vele malen hoger dan dat van de BIK, namelijk 28% (leidend tot een tegemoetkoming van ongeveer € 675) en is om die reden doelmatig te noemen.
- Om vergelijkbare tegemoetkoming van zo'n € 675 in de BIK te realiseren zou waarschijnlijk een minimum per aanvraag zou moeten worden vastgesteld van zo'n € 20 000. Wellicht dat een minimumbedrag van € 10 000, met een tegemoetkoming van ongeveer € 350 als doelmatig kan worden bestempeld.

#### Beslispunt 6

11.1

##### *Toelichting*

- Vanuit budgettair oogpunt kan worden overwogen om een maximum vast te stellen voor het investeringsbedrag per aanvraag (of per jaar). Te denken valt aan een maximum van € 500 000. Een dergelijk biedt maximum wellicht de mogelijkheid om het relatief lage percentage van 3 á 4 % te verhogen. Op dit moment wordt bezien of dit inderdaad en in welke mate tot een verhoging leidt.
- Kanttekening is dat echt grote investeringen daardoor beperkt profiteren van de BIK. Als het percentage door het maximum kan worden verhoogd tot (stel) 6%, bedraagt het maximale voordeel van de BIK € 30 000.
- Een tweede kanttekening is dat het de uitvoering bemoeilijkt, men gaat wellicht investeringen knippen om telkens onder het maximum te blijven. RVO.nl is dan ook niet direct voorstander van een maximum. Wellicht dat een maximum per jaar meer voor de hand ligt.
- Als u een maximum niet bij voorbaat afwijst kunnen we dat verder uitwerken.

#### Beslispunt 7

11.1

##### *Toelichting*

- In de winstfeer is het gebruikelijk dat ingeval een bedrijfsmiddel wordt vervreemd waarvoor een investeringsaftrek is verkregen, een bijtelling in de winst plaatsvindt.
- Het verdient de voorkeur om ook voor de BIK een dergelijke bepaling op te nemen. Een van de achtergronden van de desinvesteringbijtelling is het voorkomen dat het bedrijfsmiddel verschillende malen achtereenvolgend wordt verkocht en de koper opnieuw een tegemoetkoming vraagt. Hoewel de kans daarop in de BIK kleiner is dan bij andere investeringsregeling omdat de BIK tijdelijk van aard is, is het toch wenselijk desinvesteren tegen te gaan of dan op zijn minst een bepaling op te nemen dat vervreemde moet worden gemeld en overigens leidt tot naheffing van (een deel van) de verkregen tegemoetkoming.

#### **Ter informatie – waar we nu aan denken als het gaat om de afbakening van de entiteiten die gebruik kunnen maken van de BIK**

In beginsel gaat het om de belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting en de betreffende belastingplichtige tevens kwalificeert als een inhoudingsplichtige in de zin van de Wet op de loonbelasting 1964.

Voor de inkomstenbelasting gaat het daarbij om IB-ondernemers die tevens werknemers in dienst hebben. Zzp'ers zonder vennootschap kunnen derhalve geen gebruik maken van de BIK.<sup>1</sup>

Voor de vennootschapsbelasting betekent dit bijvoorbeeld dat lichamen die als fiscale beleggingsinstelling zijn aangemerkt en feitelijk geen onderneming maar alleen beleggen, geen gebruik kunnen maken van de BIK-regeling.

Staatsdeelnemingen zoals NS en KLM zijn vennootschapsbelastingplichtig en kunnen van de BIK-regeling gebruik maken. Overheidslichamen en andere instellingen zijn niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting als ze geen onderneming drijven. Doorgaans drijven overheidslichamen geen onderneming maar voeren ze hun publieke taak uit. In het algemeen kunnen ze dan ook geen gebruik maken van de BIK-regeling. Voor bijvoorbeeld ziekenhuizen geldt ook dat voor zover zij geen onderneming drijven geen gebruik kunnen maken van de regeling en voor zover zij wel een onderneming drijven wel, want voor die onderneming zijn ze belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

### **Nog uit te zoeken**

Een aantal punten maakt nog onderdeel uit van onderzoek. Dat zijn onder andere punten die in nauwe samenwerking met RVO.nl moeten worden uitgewerkt. Dat betreft bijvoorbeeld de vraag hoe moet worden omgegaan met bedrijven die onderdeel uitmaken van een concern. Hier komen we zo spoedig mogelijk op terug.

---

<sup>1</sup> Onderzocht wordt of dit wellicht juridisch kwetsbaar is ten opzichte van IB-ondernemers die wel personeel hebben.



Ministerie van Financiën

ma 7/9 - 16.00

HEDEN  
TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

J 7/9

Directie Algemene Fiscale  
Politiek

Inlichtingen:

10.2.e

10.2.e @minfin.nl  
www.minfin.nl

Direct contact

10.2.e

# notitie

Kennismakingsgesprek 10 10.2.e VNO-NCW - 7  
september

Datum  
3 september 2020

Notitienummer  
2020-0000166291

Auteur  
Diverse auteurs

Van

Kopie aan

Bijlagen

3

## Aanleiding

Op maandag 7 september heeft u van 16.00 – 16.45 een kennismakingsgesprek op het Ministerie van Financiën met 10.2.e VNO-NCW: 10.2.e 10.2.e. In bijlage 1 vindt u haar CV en achtergrondinformatie. Het officiële afscheid van de huidige voorzitter – Hans de Boer – is overigens pas op Prinsjesdag.

Zoals op dinsdag 1 september met u besproken schuiven Jasper Wesseling en 10.2.e VNO-NCW) vanaf 16.15 aan om het over de BIK te hebben. De meest recente notitie daarover is bijgevoegd in bijlage 2. In deze notitie worden daarnaast een viertal gespreksonderwerpen aangereikt voor het gesprek en een samenvatting van de laatste stand van zaken met betrekking tot de coronamaatregelen.

## Kern & toelichting

Er is, met uitzondering van de invulling van het tweede deel van het gesprek dat over de BIK gaat, geen agenda aan het kennismakingsgesprek toegevoegd.

U vindt hieronder daarom een aantal onderwerpen dat u kunt aansnijden in het gesprek.

10.2.e

10.2.e

buiten verzoek

buiten verzoek

#### **4. BIK**

Voor het tweede gedeelte van het gesprek (vanaf 16.15u) staat de BIK geagendeerd, Jasper Wesseling en 10.2.e VNO-NVCW) sluiten voor dit gedeelte aan. U heeft ook zeer recent een beslisnotitie over de BIK ontvangen die volledigheidshalve ook is bijgesloten bij deze notitie in bijlage 2. Het gaat daarbij onder meer om beslissingen in het kader van de verdere uitwerking van de BIK; omtrent de budgetsystematiek van de BIK, de minimum- en maximumbedragen die worden opgenomen en de samenloop met andere regelingen.

buiten verzoek



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de minister

Directie Directe  
Belastingen

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e

10.2.e@minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum  
3 september 2020

Notitienummer  
2020-0000165996

Auteur  
10.2.e

Van

Kopie aan

# notitie

Beslispunten BIK - tweede ronde

## Aanleiding

Dit is de tweede beslispuntennotitie in het kader van de uitwerking van de BIK. Deze notitie bevat achtereenvolgens een terugkoppeling van het interne overleg met de minister van EZK, een kort verslag van een ambtelijk overleg met VNO, een aantal beslispunten en een aantal punten ter informatie die bijdragen aan het verkrijgen van een beeld van de uitwerking.

## Overleg met minister Wiebes

Woensdag heeft ambtelijk EZK een overleg gehad met minister Wiebes over de BIK. De terugkoppeling die wij hebben ontvangen geeft alleen de standpunten van de minister weer. Wij kennen niet altijd de achtergrond daarvan.

11.1

11.1

11.1

Voor zover relevant zal in de hierna opgenomen beslispunten telkens worden aangegeven of en op welke wijze die zich verhouden met het standpunt van minister Wiebes.

## Overleg met VNO

Woensdag heeft ambtelijk overleg plaatsgevonden met VNO. EZK was daar ook bij vertegenwoordigd. Onderstaand een terugkoppeling van dat overleg.

11.1

11.1

11.1

11.1 Dit is in de uitvoering een voordeel omdat dit een stap minder is in het goedkeuringsproces en omdat dit aansluit bij de huidige systematiek van de afdrachtvermindering S&O ten behoeve van de WBSO. In overleg met RVO hebben wij onze vormgeving dienovereenkomstig aangepast.

11.1

11.1 Ondanks dat wij voor de BIK zoveel mogelijk aansluiten bij de KIA die ook investeringen toestaat van gebruikte bedrijfsmiddelen, zullen we de BIK alleen openstellen voor nieuwe (niet eerder gebruikte) bedrijfsmiddelen.

Waar relevant zal in de hierna opgenomen beslispunten telkens worden aangegeven of en op welke wijze die zich verhouden tot het standpunt van VNO.

#### **Besispunt 1: budgettaire beheersbaarheid**

Het is moeilijk om de BIK gedurende de looptijd daarvan budgettair te beheersen. Om die reden is er volgens ons een groot budgettaire risico dat de regeling niet beperkt blijft tot de voorziene € 2 miljard per jaar. Er liggen eigenlijk drie opties voor:

1. Niet budgetteren; er zal dan zo goed en zo kwaad als het gaat moeten worden geraamd – indien achteraf blijkt dat er een overschrijding is, loopt deze zoals bij de meeste fiscale regelingen in het saldo;
2. Een overschrijding van het budget voor de BIK in 2021 en 2022 wordt ingelopen door het budget van de voorziene opvolgende regeling in 2024 en 2025 te verminderen met de overschrijding van de BIK in de jaren 2021 en 2022 (de methode die ook bij de WBSO wordt gehanteerd);
3. Op het moment dat in enig jaar een overschrijding wordt geconstateerd wordt de regeling voor dat jaar gesloten – “wie het eerst komt, wie het eerst maakt”.

11.1

11.1

## *Toelichting*

### *Ten algemene*

Hoewel een gebudgetteerde regeling bij fiscale regelingen weinig gebruikelijk is, is dit punt in het verleden door diverse Studiegroepen Begrotingsruimte (SBR) bestempeld als problematisch. Specifiek in het geval waarbij de regeling in feite veel kenmerken heeft van een uitgavenregeling of subsidie, is budgettering gewenst. Aan de uitgavenkant worden regelingen immers ook budgettair beheerst.

### *Ad 1. Niet budgetteren gedurende de rit*

- Bij de meeste fiscale regelingen wordt vooraf geraamd en op basis daarvan worden de parameters vastgesteld. Bij het ramen wordt uitgegaan van de dan beschikbare gegevens en er wordt rekening gehouden met de te verwachten gedragseffecten.
- Als een regeling eenmaal in werking is getreden wordt daarna niet meer ingegrepen; als wordt geconstateerd dat het geraamde budget wordt overschreden loopt de overschrijding in het saldo.
- Omdat dergelijke opneinderegelingen dus niet budgettair beheersbaar zijn, wordt er soms voor gekozen om een fiscale regeling te budgetteren. Vanuit budgettair oogpunt zou dat ook nu wenselijk zijn. Er wordt bijvoorbeeld bij de WBSO ook gebudgetteerd door de parameters voor een volgend jaar aan te passen om de overschrijding in het jaar t+2 te corrigeren. Dan wordt trouwens de overschrijding in het betreffende jaar wel geaccepteerd. Bij de stimulering van bijvoorbeeld de elektrische auto wordt een vergelijkbare systematiek gehanteerd (de hand aan de kraan). Gedurende het jaar worden geen aanpassingen doorgevoerd, aan het eind van het jaar wordt bezien of de regeling het gewenste effect heeft en wordt zo nodig voor het jaar daarop de regeling bijgesteld. Ook dan wordt de overschrijding in het betreffende jaar wel geaccepteerd.
- In de BIK zijn de gegevens over 2021 niet tijdig voorhanden om de parameters (lees: het percentage) voor het jaar 2022 aan te passen. De regeling wordt van toepassing in 2021, maar het loket gaat op zijn vroegst pas open medio of in het derde kwartaal 2021, mogelijk zelfs pas per 1 januari 2022. De daadwerkelijk aanspraak voor investeringen in 2021 kan pas worden gerealiseerd in 2022 omdat RVO.nl na het openen van het loket 12 weken nodig heeft voor om de beschikkingen af te geven. Het is dus niet mogelijk om al in 2021 een afdrachtvermindering op de loonaangifte te claimen. In 2021 hebben we dus geen beeld van het budgettaire beslag van de regeling.

11.1

### *Ad 2. Een overschrijding inlopen in de opvolgende regeling*

- In de WBSO wordt een budgetoverschrijding in jaar t gecorrigeerd door een parameteraanpassing in het tweede jaar volgend op het jaar waarin de overschrijding heeft plaatsgevonden (in jaar t+2). Aangezien de BIK na twee jaar weer wordt ingetrokken kan deze methodiek niet voor de BIK worden toegepast.
- Desondanks kan de in de WBSO gebruikelijk systematiek wel worden gebruikt door het budget dat beschikbaar is voor de opvolger van de BIK te gebruiken voor een correctie van een overschrijding van de BIK in 2021 en 2022.
- Voor de opvolgende regeling zijn dan in de jaren 2023 en 2024 niet de volledige voorziene € 2 miljard ter beschikking. Die budgetten worden gekort met de overschrijdingen van de BIK in respectievelijk 2021 en 2022. Dat zal dan overigens moeten gebeuren op basis van de toekenningen door RVO.nl. Deze toekenningen bevatten de gegevens over het bedrag van de investering en met het totaal aan toekenningen gecombineerd met het percentage kan het (potentiële) budgettair beslag van enig jaar worden berekend. Het is niet mogelijk om dat op basis van de loonaangiften te doen omdat in



2022 op de loonaangiften de jaren 2021 en 2022 door elkaar lopen. In het jaar 2022 worden op de loonaangiften namelijk de afdrachtverminderingen voor zowel 2021 als 2022 toegepast. Het onderscheid of een afdrachtvermindering betrekking heeft op 2021 of 2022 wordt op de loonaangifte niet zichtbaar.

- Het gevolg hiervan is wel dat in het geval van een overschrijding er in de eerste jaren minder budget beschikbaar is voor de opvolger van de BIK.

**Ad 3: Wie het eerst komt, wie het eerst maalt of wie het eerst de investering heeft betaald**

- In deze optie worden de aanvragen behandeld en toegekend in volgorde van binnenkomst of op volgorde van betaling van de investering. Op het moment dat het beschikbare budget wordt (of dreigt te worden) overschreden, wordt de behandeling/toekenning voor al wel binnengekomen maar nog niet behandelde en nog binnen te komen aanvragen stopgezet.
- De optie zou er voor kunnen zorgen dat het budget niet wordt overschreden, maar de vormgeving en met name het gegeven dat het loket van RVO.nl pas in een later stadium open gaat leidt ertoe dat die methode niet kan werken.
- De aanvragen voor het jaar 2021 kunnen pas vanaf 2022 worden ingediend. Het streven is er nog steeds op gericht dit een aantal maanden te vervroegen, maar als dat lukt is er nog steeds een situatie waarin bedrijven geacht worden te investeren of om verplichtingen aan te gaan terwijl het onzeker is of zij een jaar later een tegemoetkoming zullen ontvangen. Dat zal naar verwachting de prikkel voor bedrijven om investeringen naar voren te halen verminderen.
- Voor de investeringen die in 2021 zijn gedaan is er een noodzaak om zo snel mogelijk in 2022 een aanvraag in te dienen ook in een systeem waarbij de datum van betaling doorslaggevend wordt. In de eerste variant houdt dit in dat direct vanaf 1 januari 2022 (of eerder indien mogelijk) de (elektronische) postbus van RVO.nl zal worden overstroomd met aanvragen en dat de tijdstippen van binnenkomst van de aanvragen zeer dicht bij elkaar zullen liggen, terwijl de volgorde wel bepalend is voor de toekenning. De vraag is bovendien of RVO.nl dat aankan. Bij de tweede variant zou je een termijn kunnen stellen waarbinnen de aanvraag moet worden gedaan waarna op basis van de datum van betaling een volgorde wordt bepaald. Dit leidt tot een langere doorlooptijd voor RVO.nl.
- Normaliter geschiedt het volgen van de budgettaire stand van zaken aan de hand van de realisatiecijfers, die we halen uit de aangiften, i.c. de aangiften loonbelasting waarop de afdrachtvermindering wordt geclaimd. Dat zou hier niet kunnen omdat eerst in 2022 de toekenning door RVO plaatsvindt en de afdracht (later) in 2022 (of in 2023) plaatsvindt omdat, zoals hiervoor al opgemerkt, het niet mogelijk is de afdracht met terugwerkende kracht in een loonaangifte in 2021 te realiseren.

**Beslispunt 2: minimumbedrag bepalen**

11.1

11.1

**Toelichting**

- Eerder heeft u aangeven in te kunnen stemmen met een minimumbedrag per aanvraag voor de BIK, ingegeven vanuit de doelmatigheidsgedachte.
- Bij een percentage van 2,5% leidt dat dan tot een minimumbedrag van € 40.000. Vergelijken met de KIA (maximum van € 2400) overigens een vrij hoog bedrag, maar wel te verdedigen in het licht van een doelmatigheidsstreven.



- Zodra het percentage definitief bekend is, kan het werkelijke minimumbedrag worden vastgesteld (af te ronden op € 1000).
- Naast het minimum per aanvraag is er nog een minimum per bedrijfsmiddel dat onderdeel uitmaakt van de aanvraag. In de KIA geldt een minimum van € 450 per bedrijfsmiddel. 11.1  
De € 450 als minimum per bedrijfsmiddel sluit de pennen en potloden uit. Naar onze mening is er geen bezwaar tegen een verhoging van het bedrag per bedrijfsmiddel als dat bijdraagt aan de doelmatigheid van de regeling.

11.1

**Beslispunt 3: maximumbedrag bepalen**

11.1

11.1

*Toelichting:*

- Het is niet gemakkelijk om op basis van statistische gegevens te achterhalen hoe vaak bijvoorbeeld investeringen van welke omvang worden gedaan. Het CBS bleek niet in staat om snel iets te leveren, er wordt nu een analyse gemaakt vanuit de aangiftegegevens.
- Voor nu is gekeken of kan worden aangesloten bij de doelgroep waar het BIK zich primair op zou moeten richten, het MKB.
- Om toch nog een redelijk hoog maximum te kunnen vaststellen is gekeken naar de grootste categorie bedrijven die nog tot het MKB wordt gerekend. Dat is het MKB met maximaal 250 medewerkers en een jaarlijkse omzet van € 50 miljoen.
- Op dit moment wordt gekeken wat de gemiddelde investering is die door deze MKB-bedrijven jaarlijks wordt gedaan. Daarbij is van belang dat rekening wordt gehouden met het kapitaalintensieve MKB dat vergeleken met andere bedrijven per werknemer meer investeert in bedrijfsgoederen.
- Als we het maximum op € 5 miljoen stellen, zou het percentage van de BIK naar verwachting in de buurt komen van orde grootte circa 8% (ramingsproces is nog gaande).

11.1

- Dit moet nog verder worden uitgewerkt, maar we vragen u wel om aan te geven of dit een werkhypothese kan zijn.

11.1

**Besispunt 4: niet uitsluiten EIA, MIA, VAMIL**

11.1

*Toelichting*

- 11.1 benaderd over de uitsluiting van investeringen die naar hun aard kwalificeren voor de EIA, MIA of VAMIL.
- 11.1
- Hoewel het voordeel van de EIA, MIA of VAMIL in beginsel groter is dan het voordeel van de BIK leidt de uitsluiting er wel toe dat de grijze oplossing goedkoper wordt en dat dit de investeringsbeslissing kan beïnvloeden. Wat hierin een rol speelt is dat bedrijven wel de BIK kunnen krijgen maar voor het voordeel van de EIA, MIA of VAMIL afhankelijk is van de vraag of zij winst maken.
- De grondslag van de EIA/ MIA en VAMIL is in totaal € 3,6 miljard. Ten opzichte van het totaal aan relevante investeringsgrondslag (ongeveer € 80 miljard) is dat beperkt. Het niet langer uitsluiten van de deze drie regelingen heeft dan ook slechts een beperkt effect op het percentage.
- Vanuit RVO.nl en Belastingdienst is aangegeven dat het niet langer uitsluiten een wezenlijke vereenvoudiging voor de uitvoering betekent omdat controle op de samenloop zeer complex is.

**Besispunt 5: geen regeling voor desinvestering**

11.1

11.1

*Toelichting*

- De vormgeving van de BIK is inmiddels verder gevorderd. De BIK geldt alleen voor nieuwe goederen en bij de aanvraag moet belanghebbende verklaren dat het bedrijfsmiddel binnen zes maanden in gebruik wordt genomen.
- Het criterium "nieuw" heeft tot gevolg dat de volgende eigenaar na de vervreemding geen gebruik kan maken van de BIK omdat het dan een gebruikt goed betreft. Dit voorkomt dat er een opeenvolging van BIK-aanspraken ontstaat na een eventuele vervreemding.
- Daarnaast gaat het om een kortlopende regeling van twee jaar terwijl een "verbod" op vervreemden in het algemeen voor een periode van vijf jaar geldt. Dat houdt in dat ondernemers vervreemding binnen vijf jaren moeten melden en dat de uitvoeringsorganisaties nog gedurende vijf jaar na beëindigen van de regeling nog controles moeten uitoefenen op eventuele vervreemding en financiële correcties moeten doorvoeren.
- Vanuit RVO.nl en de Belastingdienst is aangegeven dat er nog slechts een beperkte kans bestaat op misbruik. Zij geven er daarom de voorkeur aan om de desinvesteringbepaling niet op te nemen. Dit voorkomt dat een geheel nieuw werkproces moet worden ontworpen en geïmplementeerd.

**Overige punten in de uitwerking – ter informatie**

- RVO.nl gaat uit van een verwerkingstijd/doorlooptijd van 12 weken. Binnen die termijn moet op de aanvraag zijn beschikt. Stel dat het loket op 1 oktober 2021 wordt geopend houdt dit in dat vanaf 1 januari 2022 de eerste beschikkingen zullen worden afgegeven.
- Het maximumbedrag waarvoor de BIK kan worden aangevraagd geldt per inhoudingsplichtige per kalenderjaar. Maatgevend voor de vraag of het maximum is bereikt is het moment waarop de betaling heeft plaatsgevonden.

Het verschuiven van de aanvraag naar een volgend jaar is niet van invloed op het vaststellen van het maximum.

- Er komt een regeling voor concerns (binnen de fiscale eenheid). Voor de aanvraag van de BIK wordt een fiscale eenheid als een inhoudingsplichtige beschouwd. De inhoudingsplichtige binnen het concern met de (verwachte) hoogste loonsom doet de aanvraag voor het gehele concern. In de aanvraag kan worden aangegeven hoe het voordeel over de verschillende inhoudingsplichtigen binnen het concern moet worden verdeeld.
- kwalificeren voortbrengingskosten niet voor de BIK (dit wijkt af van hetgeen voor de KIA geldt). Voortbrengingskosten zijn bijvoorbeeld het in eigen beheer met eigen personeel bouwen van een pand of het plaatsen van een gekochte machine.
- Er kunnen maximaal vier aanvragen per jaar worden gedaan, uiteraard voor zover wordt voldaan aan het minimumbedrag per aanvraag en voor zover het maximum per jaar nog niet bereikt.
- De aanvraag kan pas worden gedaan als volledig is betaald, maar moet worden gedaan binnen drie maanden na het kalenderjaar waarin de volledige betaling heeft plaatsgevonden.
- De afdrachtvermindering wordt in principe verwerkt in de loonaangifte(n) na afgifte van de toekenning, uiterlijk in het jaar waarin de toekenning is gedagtekend. In het jaar van toekenning kunnen indien nodig alle loonaangiften worden gebruikt, in principe op de aangiften die in de toekomst liggen, maar correcties op eerder gedane aangiften in dat jaar zijn ook mogelijk. Indien al in 2021 toekenningen worden afgegeven wordt bezien hoe voor dat jaar hieraan invulling kan worden gegeven.
- Inhoudingsplichtigen zullen de BIK niet in alle gevallen (volledig) kunnen verzilveren.

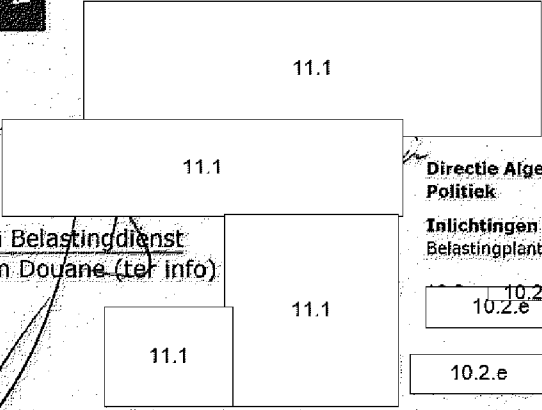
11.1



**TER ADVISERING IVM BELAFSPRAAK**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane (ter info)



Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen Belastingplanteam

10.2.e  
10.2.e

10.2.e

10.2.e  
10.2.e

Datum  
4 september 2020

Notitienummer  
2020-0000165521

Auteur  
Belastingplanteam

Van  
DGFZ

Kopie aan

# notitie

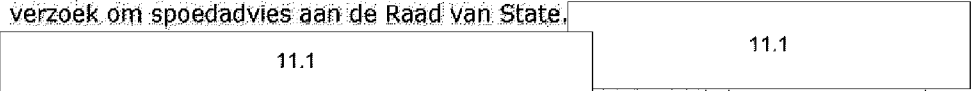
Belafsprak met de vice-president van de Raad van State i.v.m. aanvraag spoedadvies

## Aanleiding

Maandag 7 september, in de loop van middag, worden de adviezen van de Afdeling advisering van de Raad van State verwacht op het pakket Belastingplan 2021. Naar aanleiding daarvan zal een belafsprak met de vice-president van de RvS worden gemaakt.

buiten verzoek

De belafsprak wordt tevens gemaakt om aan te kondigen dat er op dit moment twee nota's van wijziging opgesteld worden waarop om spoedadvies zal worden verzocht. Genoemde nota's van wijziging worden geagendeerd voor de MR van vrijdag 18 september. In die MR wordt dan gevraagd om een machtiging tot het verzoek om spoedadvies aan de Raad van State.



11.1

## Reden spoedadvies Nota van wijziging op Belastingplan 2021

- De maatregelen in de nota van wijziging op het Belastingplan 2021 moeten per 1 januari 2021 in werking treden. De maatregelen vloeien voort uit de augustusbesluitvorming en beide hebben budgettaire gevolgen per 2021.
- De invoering van een baangerelateerde investeringskorting in de loonbelasting (BIK) treedt in werking per 1 januari 2021.

buiten verzoek

buiten verzoek

**Beoogd tijdpad met betrekking tot de nota's van wijziging**

- Voor beide nota's van wijziging geldt het volgende interne schema.
- Zoals gebruikelijk zullen we waar mogelijk ondershands concepten met de RvS delen.

Dinsdag 8 september	buiten verzoek
Vrijdag 11 september	Aanbieden bij AZ van nota's van wijziging en onderhands delen bij RvS
Vrijdag 18 september	Behandeling in MR van nota's van wijziging (spoedadvies) Fysieke verzending naar Kabinet Koning en RvS (hopelijk) advies RvS te ontvangen
Woensdag 30 september of donderdag 1 oktober	
Uiterlijk maandag 5 oktober	Nader rapport en Nota van wijziging indienen bij Tweede Kamer
Woensdag 7 oktober	Inbreng en vaststellen Verslag pakket BP2021
Vrijdag 16 oktober	Nota's n.a.v. verslag versturen naar TK

- Met bovenstaand tijdpad bestaat de mogelijkheid dat de inhoud van de nota's van wijziging meelopen in de vragen die worden beantwoord bij nota n.a.v. het verslag van de rest van het pakket BP21 (vaststellen verslag op woensdag 7 oktober, beantwoording vrijdag 16 oktober). Dit voorkomt een extra schriftelijke ronde.

## Parafenoverzicht

### Werkmap

Onderwerp: AFP 165521 Belnotitie met vp RvS mbt NVW op pakket Belastingplan

Nummer: 2020-0000018954

Algemeen taakverzoek:

Document: AFP 165521 Notitie belafsprak tbv gesprek met vp RvS (2020-0000165521)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	04-09-2020, 12:41	DGFZ-Paraferen

Laatste wijziging: 10.2.e (BOA) op 04-09-2020, 13:23

## Memo budgetteren van de BIK

Voor de BIK is voor zowel 2021 als 2022 2 mld. euro uitgetrokken. De regeling kent echter een groot budgettaire risico, wat maakt dat er een kans bestaat dat het budget (fors) wordt overschreden. Door de regeling te budgetteren wordt dit vermeden. Hieronder wordt nader ingegaan op hoe dat zou kunnen.

### Beslispunt 1: budgetteren

11.1

#### *Ter algemene: beheersing van fiscale regelingen*

Via de inkomstenkant van de begroting streven we automatische stabilisatie na. Omdat het voor veel fiscale regelingen ingewikkeld is om effect economie en effect als gevolg van andere ontwikkelingen uit elkaar kunnen halen, worden veel van de fiscale regelingen momenteel niet gebudgetteerd. [11.1]. De afgelopen jaren is een aantal fiscale regelingen –waaronder de WBSO waar de BIK mede op geënt is- juist gebudgetteerd met als reden dat de regeling onbeheersbaar was. Verschillende Studiegroepen Begrotingsruimte hebben bovendien op het belang van beheersing van fiscale regelingen gewezen. Voor bestaande fiscale regelingen is het vaak moeizaam om dit nog voor elkaar te krijgen, maar bij nieuwe regelingen is dit wel het uitgangspunt.<sup>1</sup> Het budgetteren van de BIK is om die reden dan ook wenselijk.

Budgetteren van een regeling kent zowel voor- als nadelen. In de kern is het een afweging wie het financiële risico loopt. Bij niet-budgetteren loopt de overheid het volledige budgettaire risico. Budgetteren betekent over het algemeen wel dat geaccepteerd wordt dat de uitvoering complexer wordt.

#### *Mogelijkheden om de BIK te budgetteren*

De volgende mogelijkheden om te budgetteren zijn onderzocht:

1. De 2 mld. naar rato van aanvragen verdelen
  - In deze variant wordt het tarief vastgesteld naar rato van het totaalbedrag aan inschrijven, om zo met zekerheid binnen de 2 mld. te blijven.
  - Dat werkt als volgt. Ondernemers investeren in 2021 en kunnen begin 2022 (bijvoorbeeld in Q1) een aanvraag doen voor de BIK. Alle kwalificerende aanvragen die binnen de gestelde termijn zijn binnengekomen worden na de beoordeling van RVO gedurende bijvoorbeeld Q2 bij elkaar opgeteld. Het bedrag van 2 mld. wordt naar rato verdeeld over het totaalbedrag van aanvragen om de BIK te bepalen. Pas als RVO de beschikkingen heeft uitgereikt, kunnen de verminderingen/kortingen in de loonheffingen toegepast gaan worden. Voor 2022 wordt hetzelfde proces herhaald, maar dan in 2023.
  - De regeling blijft hierdoor met zekerheid binnen de 2 mld. Nadeel van deze variant is dat het op het moment van de investering voor de ondernemer niet duidelijk is welk bedrag aan BIK hiertegenover staat. Dat wordt in het jaar daarna pas duidelijk. Het niet-weten van de hoogte en het laat ontvangen van de korting verkleint de prikkel om een investering naar voren te halen. Er is daardoor geen sprake van boter-bij-de-vis, wat in beginsel wel het doel was van de regeling.
  - RVO bekijkt momenteel of deze optie ook voor hen uitvoerbaar zou zijn en welke doorlooptijd er zal zijn tussen ontvangen van de aanvragen in Q1 en uitreiken van de beschikkingen. Naar verwachting horen we morgen (woensdag) meer van hen.

<sup>1</sup> Daarom kennen de begrotingsregels ook een afwegingskader, waarbij allereerst gekeken wordt of een nieuwe fiscale regeling niet kan worden vormgegeven aan de uitgavenkant (als gebudgetteerde subsidieregeling). Als dat niet lukt dient de regeling aan de inkomstenkant indien mogelijk gebudgetteerd te worden.

2. “Wie het eerst komt, wie het eerst maalt” o.b.v. betaalmoment

- Bij deze variant komen alleen de eerst 2 mld. aan investeringen in aanmerking voor de BIK. Als het maximum van 2 mld. is overschreden wordt de regeling voor dat jaar stopgezet. Niet het moment van aanvragen maar het moment van betalen, is leidend voor de budgetuitputting.
- RVO heeft aangegeven dat deze variant niet uitvoerbaar is. Dat komt door het zeer grote aantal aanvragen waarvoor RVO het proces moet inrichten.
- De optie zou ervoor kunnen zorgen dat het budget niet wordt overschreden, maar de vormgeving en met name het gegeven dat het loket van RVO.nl pas in een later stadium opengaat leidt ertoe dat deze methodiek onuitvoerbaar is voor RVO.

*Niet de BIK budgetteren, maar het bedrag beheersen door met latere jaren te verrekenen*

- Omdat de BIK maar voor twee jaar bestaat, kan budgetteren binnen de regeling niet plaatsvinden door met latere jaren te verrekenen. Tegelijkertijd kunnen we analoog aan de systematiek bij de WBSO het budget wel beheersen.
- Omdat de middelen echter wel beschikbaar blijven kan het budget voor latere jaren wel worden gecorrigeerd voor eventuele overschrijdingen van de BIK in 2021 en 2022.
- Het is goed om hierbij te realiseren dat met deze manier wel het effect op het EMU-saldo wordt beheerst, maar voor een eventuele nieuwe regeling die per 2023 moet ingaan dan ook minder budget beschikbaar is.
- Een ander nadeel van deze variant is dat pas na formatie duidelijk wordt welk bedrag er nog resteert. Dat maakt het ingewikkeld om daarvoor – bijvoorbeeld bij formatie – te bepalen wat de opvolger van de BIK wordt. Het bedrag is immers onduidelijk en wellicht is er helemaal geen budget meer .

11.1

**Bijlage I: hoe beheersen we andere regelingen?**

- Zowel aan de uitgaven- (subsidies) als aan de inkomstenkant (fiscale regelingen) kan op verschillende manieren beheersing plaatsvinden.
- Subsidieregelingen aan de uitgavenkant worden over het algemeen allemaal budgettair beheerst. De wijze van beheersing verschilt echter wel per regeling. Bij de SDE wordt bij overschrijding van het bedrag bijvoorbeeld gekeken naar wat de meest doelmatige aanvragen zijn om duurzame energie te stimuleren. Bij fritesaardappel-regeling – waartoe afgelopen voorjaar toe is besloten – geldt ook een naar rato verdeling van het bedrag. Het tarief is daar neerwaarts bijgesteld omdat de aanvragen hoger bleken dan het beschikbare budget. Bij de subsidieregeling instandhouding monumenten (tot voor kort een fiscale regeling) wordt bij de verdeling van het budget over de aanvragen gekeken naar het soort monument. Rijksmonumenten hebben bijvoorbeeld voorrang op aanvragen van professionele organisaties. Tot slot wordt bij de subsidieregeling elektrische personenauto's het principe van wie het eerst komt, wie het eerst maalt gehanteerd.
- Aan de inkomstenkant wordt ook gebudgetteerd. Bijvoorbeeld bij de WBSO waarbij de overschrijding in het jaar t verrekend wordt met het budget voor het jaar t+2. Ook de EIA, MIA en VAMIL worden gebudgetteerd.





HEDEN  
TER ADVISERING 9 SEPTEMBER 2020

Aan  
de minister  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e@minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum  
8 september 2020

Notitienummer  
2020-0000168734

Auteur  
1 10.2.e

Van  
Directeur DB  
Kopie aan

Bijlagen  
1

# notitie

BIK - BWO min EZK/min FIN en stas FIN F&B

## Aanleiding

Op 9 september 2020 heeft u (min en stas) een bewindspersonenoverleg met de minister van EZK over de BIK. Samen met EZK is daarvoor een beslispuntenmemo voorbereid dat u als bijlage bij deze notitie aantreft. Over het eerste beslispunt (budgettering) ontvangt u een separate notitie van AFEP en DB waarin de uitkomsten zijn opgenomen van een overleg met RVO.nl over de (on)mogelijkheden van een tussentijdse budgettering. In deze notitie wordt daar verder niet op ingegaan.

U (stas) heeft op 8 september al een verkennend gesprek gehad met min EZK over de in het memo opgenomen beslispunten. U beiden heeft woensdagochtend nog een voorbespreking over de BIK.

Hierna volgt per afzonderlijk beslispunt een advies

Deze notitie bevat ook nog een passage over de uitvoeringskosten verbonden aan de BIK voor zowel RVO.nl als de Belastingdienst.

### Beslispunt 1: Budgettering

Moet de regeling, al dan niet gedurende de looptijd, worden gebudgetteerd?

Zie de afzonderlijke notitie die hierover nog wordt opgesteld, mede naar aanleiding van het overleg met RVO.nl op 8 september 2007.

### Beslispunt 2: minimumbedrag

Moet aan de BIK een minimumbedrag per aanvraag en/of een minimumbedrag per bedrijfsmiddel worden gekoppeld?

11.1

- Het memo geeft op dit punt nog geen concreet beslispunt. Bij het opstellen daarvan was nog overleg gaande met RVO.nl.
- Er bestaat wel overeenstemming over het uitgangspunt dat vanuit doelmatigheidsoverwegingen een minimumbedrag per bedrijfsmiddel en per aanvraag noodzakelijk is. Ook bestaat overeenstemming om daarbij uit te gaan van het te behalen voordeel door de belanghebbende. Dat moet

namelijk in verhouding staan tot de administratieve lasten van belanghebbende en de uitvoeringskosten van RVO.nl en de Belastingdienst.

- Er lijkt overeenstemming mogelijk op een doelmatigheidsgrens van € 750 of € 1000 te behalen voordeel per aanvraag. Uitgaande van een percentage van 4,7% (waarvoor dus een maximum van € 10 mln per kalenderjaar per inhoudingsplichtige nodig is), leidt dat tot een minimaal investeringsbedrag van € 21 000 respectievelijk € 32 000 per aanvraag.
- Daarnaast moet nog een minimum per bedrijfsmiddel worden bepaald.

11.1

### **Beslispunt 3: maximumbedrag**

Moet aan de BIK een maximaal bedrag aan investeringen per inhoudingsplichtige per kalenderjaar worden gekoppeld?

- In het memo is een tabel opgenomen waarin voor een aantal maximumbedragen het percentage is opgenomen dat bij de instelling van een maximumbedrag mogelijk is. Bij geen maximum hoort een percentage van 1,9%, bij een maximum van € 10 mln hoort een percentage van 4,7%.
- Gegeven het budgettaire maximum van € 2 mld per jaar en een enigszins effectief percentage lijkt een maximum van € 10 mln reëel. Dat percentage is nog steeds aanzienlijk lager dan het eerder door VNO veronderstelde percentage van 10-15%.
- VNO heeft overigens eerder aangegeven geen voorstander te zijn van een maximum. Indien er toch iets in die sfeer nodig zou zijn om een "accent voor het MKB" te geven, zou VNO een tweeschijvenstelsel de voorkeur geven; dit onderzoeken wij nog in zijn praktische haalbaarheid, maar in de huidige wbo is ook een schijvenstelsel.

11.1

- In het memo is –  – een verantwoording opgenomen van de berekeningen over het percentage in het algemeen en in het bijzonder over de samenhang tussen het percentage en het maximum.

11.1

- 

11.1

#### **Beslispunt 4: Niet uitsluiten EIA, MIA, VAMIL**

11.1

Naar verwacht zal dit geen aanleiding geven tot discussie. Uitsluiting van bedrijfsmiddelen die naar hun aard kwalificeren voor EIA, MIA of VAMIL zou tot gevolg kunnen hebben dat de BIK onbedoeld leidt tot een keuze voor een grijs bedrijfsmiddel in plaats van een groen bedrijfsmiddel.

#### **Bespreekpunt 5: Uitvoerbaarheid/Openening digitale loket bij RVO**

11.1

- Minister Wiebes zal erop aandringen dat RVO voldoende tijd moet hebben voor een goede voorbereiding.

11.1

11.1

- De vraag is of dit ook tot gevolg kan hebben dat er al uitbetalingen in 2021 zullen plaatsvinden. We onderzoeken met de Belastingdienst hoe dit zo effectief mogelijk kan worden ingeregeld. Wellicht is het haalbaar om in 2021 gebruik te maken van het vakje voor de afdracht zeevaart. Dat wordt nog nader bezien.

11.1

#### **Uitvoeringskosten**

De uitvoeringskosten worden nog in beeld gebracht, en zijn mede afhankelijk van de nadere vormgeving van het wetsvoorstel.

Gelet op de beperkte duur van de regeling, lijkt het ons belangrijk om de uitvoeringskosten te beheersen en hiermee rekening te houden bij de vormgeving.

Op dit moment is de dekking van de uitvoeringskosten nog niet geregeld.

11.1

11.1

Aan : de minister van Financiën,  
de minister van Economische Zaken en Klimaat,  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst.  
Betreft : bewindspersonenoverleg over de BIK d.d. 11 september  
Datum : 10 september 2020

---

### **Aanleiding**

Naar aanleiding van het bewindspersonenoverleg van woensdag 9 september over de BIK zijn nog twee punten nader bezien. Dat is allereerst het vraagstuk van de budgettering en ten tweede de vraag of en in welke vorm een maximum dan wel een gestaffeld percentage wenselijk is en wat dan de percentages worden.

Als hierover besluitvorming heeft plaatsgevonden kan de laatste hand worden gelegd aan de wetgeving voor de BIK. Het streven is om die wetgeving op 5 oktober 2020 in de vorm van een nota van wijziging op het Belastingplan 2021 aan de Tweede Kamer aan te bieden. Om dat mogelijk te maken moet de nota uiterlijk maandag 14 september 2020, 12.00 uur aan de MR worden aangeboden ter behandeling in de MR van 18 september 2020. Diezelfde dag wordt de nota voor een (spoed)advies voorgelegd aan de Raad van State.

Deze beslispunten zijn hierna opgenomen met telkens een toelichting. Tevens is opgenomen een gevoeligheidsanalyse om een inschatting te kunnen maken van de kans dat in 2021 het budgettaire beslag van de BIK groter is dan € 4 mld. Verder is een passage opgenomen over de uitvoeringskosten.

### **Beslispunten**

#### **Beslispunt 1: budgettering**

11.1

#### *Basisvariant*

- In november 2021 wordt op basis van de tot medio november ontvangen aanvragen over 2021 een inschatting gemaakt van het budgettaire beslag van de BIK voor 2021.
- Als dat aldus ingeschatte beslag hoger is dan € 2 miljard wordt de overschrijding in mindering gebracht op het budget voor 2022 – hiertoe worden eind 2021 bij ministeriele regeling de parameters voor 2022 verlaagd (verlaging BIK-percentages).
- De parameters voor 2021 worden niet aangepast, de overschrijding voor dat jaar wordt geaccepteerd, de aanvrager ontvangt dus wat hij op basis van de op 1 januari 2021 geldende wetgeving aan tegemoetkoming mocht verwachten.
- De aanpassing van de parameters voor 2022 is zodanig dat het totale beslag over 2021 en 2022 de voor beide jaren totale budgettaire ruimte van € 4 miljard niet overschrijdt.
- Indien het ingeschatte beslag voor 2021 hoger is dan € 4 miljard of deze de € 4 miljard benadeert, wordt het percentage voor 2022 op nihil gezet (feitelijk beëindiging BIK) en indien gewenst kan dan besloten worden een overschrijding van de € 4 miljard te korten op het gereserveerde budget voor een mogelijk opvolgende regeling in 2023.
- De bevoegdheid om einde 2021 de parameters voor 2022 bij ministeriele regeling aan te passen moet nu in de wet worden opgenomen.

#### *Extra veiligheidsklep*

- Er is nog een mogelijkheid tot het inbouwen van een aanvullende veiligheidsklep. Dat betreft de optie om op basis van de in november 2021 ontvangen aanvragen die betrekking hebben op investeringen waarvoor de betaling heeft plaatsgevonden voor 1 september 2021 de regeling te beëindigen als blijkt dat op basis van die aanvragen de budgettaire ruimte van € 4 miljard wordt overschreden.

Daarbij past de kanttekening dat iedere variant om de budgettering nog strakker vorm te geven ten koste gaat van de zekerheid voor ondernemers en de uitvoering bemoeilijkt.

11.1

### *Toelichting*

- Uitgangspunt is dat uiterlijk vanaf 1 september 2021 bij RVO de aanvragen kunnen worden ingediend voor de in 2021 tot dan gedane, volledig betaalde investeringen.
- Eind november 2021 wordt op basis van de aanvragen, ontvangen in september, oktober en (deels) november de balans opgemaakt – wat is het budgettaire belang van alle tot dan toe ontvangen aanvragen, ook van de aanvragen die nog niet zijn toegekend of zelfs nog niet zijn beoordeeld.
- Ervan uitgaande dat een aanvraag over een investering die in 2021 is gedaan, kan worden ingediend tot uiterlijk 31 maart 2022, vertegenwoordigt het aantal aanvragen dat medio november 2021 is ontvangen 11 van de mogelijke 15 maanden waarin een aanvraag voor een investering in 2021 kan worden gedaan.
- Naar verwachting is deze periode voldoende representatief om eind november een reële inschatting te kunnen maken van het totale budgettaire beslag over 2021. Er zijn dan in ieder geval meer gegevens voorhanden dan nu.
- Als dit berekende potentiële beslag lager is dan of ongeveer gelijk is aan de voor 2021 beschikbare € 2 miljard worden geen maatregelen genomen en wordt in 2022 de BIK voortgezet zonder aanpassing van de parameters van de BIK.
- Is sprake van een overschrijding, dan wordt deze niet gedurende het jaar 2021 gecorrigeerd – de voor 2021 gehanteerde parameters blijven ongewijzigd en de aanvragen worden beoordeeld en toegekend volgens die parameters (de overschrijding wordt geaccepteerd).
- De parameters voor het jaar 2022 worden dan wel aangepast.
- Die aanpassing vindt plaats vanuit de gedachte dat voor de jaren 2021 en 2022 in totaal een budget van € 4 miljard beschikbaar is.
- Het verschil tussen deze € 4 miljard en het eind november 2021 ingeschatte budgettaire beslag over 2021 bepaalt de budgettaire ruimte voor 2022 – op basis van die budgettaire ruimte worden in de maand december van 2021 de parameters voor 2022 vastgesteld.
- Als het ingeschatte budgettaire beslag over 2021 (stel) € 3 miljard bedraagt, resteert voor 2022 een budgettaire ruimte van € 1 miljard en wordt het percentage verlaagd, in dit geval met grofweg 65% (de budgettaire ruimte is een derde van de “realisatie” in 2021, dat betekent dat het percentage voor 2022 tot een derde moet worden teruggebracht).
- Indien het eind november ingeschatte budgettaire beslag voor 2021 nog hoger is, wordt het percentage verder verlaagd en kan zelfs op nihil worden gesteld als het ingeschatte beslag de € 4 miljard benadert of zelfs overschrijdt – de facto wordt de BIK dan na 2021 beëindigd.
- Uitgangspunt is dat het budgettaire beslag van de BIK zelf beperkt blijft. Indien sprake is van een ingeschat beslag voor 2021 van (aanzienlijk) meer dan € 4 miljard kan naast het op nihil stellen van het percentage voor 2022 ook gekort worden op het voor 2023 gereserveerde budget voor een mogelijke opvolger van de BIK – een procedure die al wordt toegepast in de WBSO.
- Het aanpassen van de parameters voor 2022 gebeurt bij ministeriële regeling waarvoor in de wet een wetsbasis moet worden opgenomen – een dergelijke bepaling is niet nieuw, voor de WBSO is al een vergelijkbare bepaling opgenomen in artikel 29 WVA.
- Deze ministeriële regeling kan in de loop van december 2021 worden vastgesteld en gepubliceerd en dus voor het begin van 2022 bekend zijn – uiteraard kan daar ook via persberichten de nodige bekendheid aan worden gegeven.
- Op basis van deze variant ontvangt de aanvrager over 2021 een tegemoetkoming die overeenkomt met hetgeen hij mag verwachten op basis van de parameters die op 1 januari 2021 (en mogelijk ook 2022) in de wetgeving zijn vastgelegd en waarop hij wellicht zijn investeringsbeslissing baseert.
- Met deze vormgeving wordt de kans dat het totale budget voor de jaren 2021 en 2022 van € 4 miljard wordt overschreden aanzienlijk beperkt.

### *Mogelijkheid tot verdere budgettering (veiligheidsklep)*

- Bovengenoemde (basis)variant beperkt het budgettaire risico, maar een overschrijding van het beschikbaar gestelde budget blijft mogelijk wanneer het gebruik in het eerste jaar groter is dan € 4 miljard, dan wel wanneer het gebruik in het tweede jaar fors hoger blijkt dan in het eerste jaar.

- Vanuit FIN is daarom ook verzocht om te bezien in hoeverre additionele veiligheidskleppen mogelijk zijn die de beheersing tot € 4 miljard euro nog beter borgt.
- Bij dergelijke veiligheidskleppen geldt de kanttekening dat iedere verdergaande variant van budgettering ten koste gaat van de zekerheid voor ondernemers en de uitvoering verder bemoeilijkt. Het vergt bovendien een strakke communicatie naar de bedrijven toe zodat duidelijk bekend is dat de mogelijkheid bestaat dat een eventuele investering mogelijk niet kwalificeert, of slechts voor een deel dan wel dat het percentage pas achteraf bekend wordt. Dat draagt niet bij aan het doel van deze regeling: het stimuleren van (extra) investeringen.
- De veiligheidsklep houdt in dat in eerste instantie met ingang van 1 september 2021 slechts aanvragen kunnen worden gedaan waarvoor de betaling van de investering ook al voor die datum heeft plaatsgevonden. In november kan dan de regeling per direct worden beëindigd als blijkt dat op basis van die aanvragen de budgettaire ruimte van € 4 miljard wordt overschreden. Bij deze variant past nog de kanttekening dat als blijkt dat de die overschrijding zich niet voordoet, de BIK alsnog weer moet worden opengesteld voor investeringen waarvan de betaling op of na 1 september 2021 heeft plaatsgevonden.

11.1

### Beslispunt 2: vast of gestaffeld percentage

Geeft u de voorkeur aan

11.1

#### Toelichting

- Bij een BIK zonder plafond of staffel bedraagt het BIK-percentage 2,60% (raming is getoetst)

11.1

- Bij een gestaffeld BIK-percentage zijn er diverse variabelen mogelijk, zoals de hoogte van de drempel en de percentages voor de bedragen onder en boven die drempel.
- In de hierna opgenomen tabellen zijn enige mogelijkheden geschetst rond in eerste instantie een drempel van € 5 miljoen en in tweede instantie bij € 10 mln, met in beide gevallen een aantal percentages, waarbij voor beide drempels de percentages gelijk zijn.

Drempel	eerste schijf	tweede schijf
5 mln	4,5%	1,50%
5 mln	4,0%	1,79%
5 mln	3,5%	2,08%
5 mln	3,0%	2,37%

Drempel	eerste schijf	tweede schijf
10 mln	4,5%	1,11%
10 mln	4,0%	1,50%
10 mln	3,5%	1,89%
10 mln	3,0%	2,29%

## **Uitvoeringskosten**

Dekking van de kosten van uitvoering en opdrachtgever.

### *Toelichting:*

- De uitvoeringskosten van de regeling zijn sterk afhankelijk van de vormgeving van de regeling en daarom vooralsnog alleen globaal te ramen. Op basis van een inschatting van het aantal aanvragen en de ervaring met de WBSO is een grove inschatting van de uitvoeringskosten van RVO € 15 á 30 mln per jaar en van de Belastingdienst € 5 á 10 mln per jaar.
- Beide uitvoeringsorganisaties zullen als de regeling definitief is een impact analyse/uitvoeringstoets doen op basis waarvan zij voor eind 2020 de uitvoeringskosten nader zullen bepalen.
- De inzet van de opdrachtgever (beleidsmedewerkers EZK) wordt geraamd op 2 fte. Uitgaande van schaal 12 zijn de kosten hiervan € 260.000 per jaar.
- |      |
|------|
| 11.1 |
|------|
- Bezien wordt nog of deze jaarlijkse kosten kunnen worden gedekt uit het budget van € 2 mld, door een kleine verlaging van het BIK-percentage of dat er nog andere mogelijkheden zijn.

## **Gevoeligheidsanalyse budgettaire beheersbaarheid BIK**

- Tijdens het BWO van 9 september is gevraagd naar de (on)zekerheden als het gaat om de BIK-regeling en budgettaire beheersbaarheid.
- Onderstaande analyse geeft aan in hoeverre het budget en het daarbij geraamde BIK-percentage aanzienlijk hoger of lager kan uitvallen. Het totale budget voor de BIK-regeling in 2021 en 2022 bedraagt € 4 miljard.

### *Risico's bij de raming die zorgen voor een forse overschrijding van het budget*

- De raming van het budgetneutrale BIK-percentage van € 2 mrd is vanzelfsprekend omgeven met onzekerheden. Dit hangt met name op de **gedragseffecten** en de **inschatting van het aandeel investeringen dat niet zal kwalificeren voor de BIK**.
- De huidige raming gaat uit van 20% anticipatie-effecten in Q4 2020 naar Q1 2021 en 20% schuif van investeringen van geheel 2023 naar 2022. Daarnaast is een kwalificeringsafslag verondersteld van 50% van de investeringen boven de € 50 mln en 20% van € 10 tot 50 mln. Dit vanwege het feit dat een investering alleen kwalificeert als na **1 oktober 2020 een investeringscontract is getekend, vòòr 31 december 2022 de gehele rekening moet zijn betaald en binnen 6 maanden daarna het project moet zijn opgeleverd**. Dit leidt - zonder een eventueel maximum - tot een break-even BIK-percentage van gemiddeld **2,54%** in 2021 en 2022.
- De gemiddelde geraamde grondslag – gegeven bovenstaande afslagen - voor 2021 en 2022 van investeringen bedraagt € 78,9 miljard (in totaal voor de twee jaar dus € 157,7 mrd).
- Hieronder worden 5 alternatieve berekeningen geschetst. Daarbij is ervan uitgegaan dat er grotere gedragseffecten zijn dan wel dat elke investering kwalificeert binnen 2021 en 2022. Tot slot wordt het effect getoond van een combinatie hiervan. Tabel 1 toont de omvang van de overschrijding van het budget van 4 miljard bij elk van deze varianten.  
Varianten: 1) 50% en 2) 80% anticipatie-effecten in plaats van geraamde 20%. 3)a. elke investering > € 50 mln kwalificeert en 3)b. 80% van de investeringen > € 50 mln kwalificeren 4) combinatie van 50% anticipatie-effecten, en kwalificeren van 80% van investeringen > € 50 mln (combi van variant 1 en 3b).

**Tabel 1: samenvatting van de overschrijding per variant**

Variant	Overschrijding x € miljoen
1 (50% anticipatie in plaats van 20%)	708
2 (80% anticipatie in plaats van 20%)	1.417
3a (elke investeringen > € 50 mln kwalificeert)	957
3b (80% i.p.v. 50% van investeringen > € 50 mln kwalificeren)	638
4 (combinatie van 1 en 3b)	1.524

**Achtergrondinfo: methode en berekening en risico-indicatie**

Variant 1) Stel bovengenoemde anticipatie-effecten **bedragen 50% ipv 20%**. Dat betekent dus dat er in het eerste kwartaal van 2021 50% meer wordt geïnvesteerd en dat er 50% meer wordt geïnvesteerd in 2022 in plaats van in 2023. Dit leidt ceteris paribus tot een overschrijding van het budget met 18%<sup>1</sup>, **de overschrijding bedraagt dan € 708 miljoen.**

- o Een anticipatie-effect van 50% ipv 20% is fors, maar niet ondenkbaar. DGA's hebben bijvoorbeeld ook zeer sterk geanticipeerd op een lager box 2-tarief. Deze overschrijding is een reëel risico.

Variant 2) Stel bovengenoemde anticipatie-effecten **bedragen 80% in plaats van 20%**. Via dezelfde methode is de overschrijding dan **€ 1417 miljoen.**

- o Een anticipatie-effect van 80% ipv 20% is zeer fors en de kans daarop lijkt niet heel groot. Dit zou impliceren dat de investeringen in 2022 door de maatregel bijna verdubbelen en in 2023 meer dan halveren.

Variant 3a) Anticipatie-effecten zoals in het "basispad" (20%), maar als elke investering boven de 50 mln kwalificeert in 2021 en elke investering in 2022?

- o De gemiddelde grondslag gaat dan naar € 97,7 miljard, 24% hoger. De overschrijding van het budget bedraagt dan **€ 957 miljoen.**
- o De kans op deze overschrijding is niet erg reëel, het is – gegeven de strikte afbakeningsvoorwaarden – voor heel grote projecten niet aannemelijk dat elk project waarvan het contract na 1 oktober 2020 is getekend, vòòr 31 december 2022 is afgerond en betaald en 6 maanden daarna is geleverd.

Variant 3b) Anticipatie-effecten zoals in het "basispad" (20%), maar als 80% in plaats van 50% van elke investering boven de € 50 mln kwalificeert in 2021 en elke investering in 2022

- o De gemiddelde grondslag gaat dan naar € 91,5% miljard, oftewel 16% hoger. De overschrijding van het budget bedraagt dan **€ 638 miljoen.**
- o De kans op deze overschrijding is reëler dan variant 3a.

Variant 4) Combi-variant: 50% gedragseffecten en 80% van elke investering boven de 50% mln kwalificeert

- o De gemiddelde grondslag gaat dan naar € 108,9 miljard, 38% hoger. De overschrijding van het budget bedraagt dan **€ 1524 miljoen.**

<sup>1</sup> De gemiddelde grondslag stijgt dan van 78,9 miljard naar 92,8 miljard.



Aan : de minister van Financiën,  
de minister van Economische Zaken en Klimaat,  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst.

Betreft : bewindspersonenoverleg over de BIK d.d. 14 september, 18.00 uur

Datum : 14 september 2020

---

#### *Algemeen*

- Tijdens de augustusbesluitvorming is besloten tot de introductie van de baangerelateerde investeringskorting (BIK). Het kabinet stelt hiervoor € 2 miljard per jaar ter beschikking.
- Zoals de BIK nu is uitgewerkt kunnen bedrijven ingevolge deze regeling een percentage van hun investering in mindering brengen op hun afdracht loonheffing (loonbelasting en premie voor de volksverzekering).
- De regeling is in beginsel tijdelijk voor de duur van de economische crisis. Er wordt van uitgegaan dat de regeling niet langer nodig is voor investeringen die na 31 december 2022 worden gedaan. De regeling is dan ook tot die duur beperkt. Daarna zal het budget gebruikt worden voor een regeling met een soortgelijk doelbereik.
- Om de regeling in werking te laten treden op 1 januari 2021 wordt de BIK uitgewerkt in een nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2021.
- Het streven is om deze nota uiterlijk 5 oktober 2021 aan te bieden aan de Tweede Kamer. De nota van wijziging zal (uiteraard) worden voorgelegd aan de Raad van State. De Raad van State heeft al toegezegd mee te willen werken aan een spoedadvies, uit te brengen op 30 september. Dit betekent dat de MR op 18 september de nota van wijziging moet goedkeuren.
- In de concept nota van wijziging is vanwege doelmatigheidsredenen uitgegaan van een minimale investering per aanvraag van € 30.000. Dit komt, uitgaande van het percentage van 2,6%, neer op een minimaal te behalen financieel voordeel van € 750. Naar verwachting komen zo'n 125 000 bedrijven in aanmerking voor de BIK.

Op vier onderwerpen is nog discussie gaande. Dit betreft:

1. Budgettering
2. Vpb-effect
3. Economische rationale vlak percentage
4. Uitvoeringskosten

#### *Ad 1. Budgettering*

- Voor de BIK is voor jaren 2021 en 2022 2 mrd euro per jaar gebudgetteerd.
- Er is in lijn met de WBSO-systematiek een budgettaire veiligheidsklep in de BIK ingebouwd die leidt tot een aanpassing van de parameters voor 2022 ingeval in de loop van 2021 een (forse) overschrijding van het budget in 2021 wordt geconstateerd:
- Als eind 2021 blijkt dat meer dan € 4 mrd aanspraak is gemaakt op de BIK, kan op dat moment eventueel het percentage dus op 0% worden gezet.
- De huidige BIK gaat ervan uit dat het potentieel aan investeringen waarvoor de BIK kan worden toegepast 77 mrd per jaar is;
- Als in 2021 meer dan 4 mrd aanspraak op de BIK wordt gedaan, dan betekent dit dus dat in 2021 een verdubbeling aan investeringen heeft plaatsgevonden; ic meer dan 150 mrd.. Dit is een scenario waarbij de economie een ongekende opleving heeft.
- Voor het geval dit zich voordoet stelt MinFin voor om een tweede veiligheidsklep in te bouwen: openhouden van de mogelijkheid om met spoedwetgeving de regeling vroegtijdig te beëindigen; om ervoor te zorgen dat de BIK voor 2021/2022 binnen de 4 mrd blijft. Deze mogelijkheid wordt in de MvT aangekondigd.

- RVO geeft echter aan dat een ingebouwde mogelijkheid om bij overschrijding van het budget 'de knop in te drukken' en de regeling tussentijds (gedurende het jaar) te stoppen (een tweede veiligheidsklep), ertoe leidt dat onacceptabele uitvoeringsrisico's ontstaan.
- RVO wil de regeling met de derde veiligheidsklep niet uitvoeren omdat dan:
  - in de loop van een jaar (parameters) wordt aangepast.
  - de optie tot wijziging of verkorting van de regeling expliciet wordt opengehouden.

In de bijlage zijn de bevindingen van RVO opgenomen over de toepassingsproblemen bij de verschillende veiligheidskleppen.

#### Ad 2 Vpb effect

- Door de BIK realiseren bedrijven die investeren en gebruikmaken van de BIK een hogere fiscale winst vanwege lagere loonheffingsafdracht, dan wanneer zij hetzelfde bedrag zouden investeren maar niet gebruik zouden maken van de regeling. Dit effect leidt tot een hogere Vpb-grondslag. Hoewel in het inkomstenkader is voorzien in een lastenverlichting van 2 mld euro, bedraagt het netto-effect van de BIK voor bedrijven 1.5 mrd euro.

11.1
------

- Dit verschil tussen bruto en netto-effecten komt door begrotingsregels. Volgens de begrotingsregels worden eerste-orde-gedragseffect meegenomen bij het ramen van een regeling. Dit betreft het effect van de regeling op de eigen belastinggrondslag. Dat is in dit geval de loonheffing. Het effect op de Vpb is een tweede-orde-effect en wordt niet in de lastenraming meegenomen.
- Om tot een netto-effect te komen van 2 mld euro zou er 600 mln euro extra naar deze regeling moeten gaan.
- Bij € 2 mld komt het percentage op 2,6%, bij € 2,6 mld komt het percentage op 3,4%.

#### Ad 3. Economische rationale vlak percentage

- Voor de baangerelateerde investeringskorting (BIK) zijn twee varianten opgesteld. De eerste variant is een vlakke aftrek. De tweede variant is een staffel, waarbij voor investeringen tot 5 mln een hogere aftrek wordt gegeven dan voor investeringen met een bedrag daarboven.
- Na bespreking maandag 14 september hierbij een voorstel om voor de BIK een vlak percentage te hanteren.
- De BIK is een tijdelijke aanvulling op al bestaand beleid. In de praktijk zullen kleinere investeringen hoger worden beloond, omdat de Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA), die een aftrek geeft op investeringen tot circa € 3 ton, niet zijn uitgesloten. Ondernemers die kleinere investeringen doen profiteren dus ook met een vast percentage extra. Datzelfde geldt voor groene investeringen omdat de investeringen die ook de energie-Investeringsaftrek (EIA) de milieu-investeringsaftrek (MIA) of de willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (VAMIL) niet zijn uitgesloten.
- Ter illustratie:
  - Een investering van 50.000 euro krijgt een korting van 7% (uit de KIA) + 2,6% (BIK) = 9,6%.
  - Een investering van 100.000 euro krijgt een korting van 4,1% (KIA) + 2,6% (BIK) = 6,7%.
  - Een investering van 200.000 euro krijgt een korting van ca. 1,2% (KIA) + 2,6% (BIK) = 3,8%
  - Investerings boven de € 323.544 kunnen alleen aanspraak maken op de BIK, en krijgen een korting van 2,6%.
- Bovenstaande laat zien dat kleinere investeringen fiscaal gezien al sterk bevoordeeld worden boven grotere investeringen.

*Er is geen risico op het leegtrekken van de regeling door zeer grote investeringen.*

- In de huidige opzet van de BIK is geen expliciete cap opgenomen om investeringen aan de bovenkant uit te sluiten. Ongeveer de helft van de totale investeringen heeft een omvang van meer dan 50 miljoen euro. De andere helft ligt daar dus onder.
- Er is echter wel sprake van een impliciete cap op de maximale investering. Investerings met een langere looptijd dan ongeveer 2,5 jaar kwalificeren door de vormgeving van de voorwaarden immers niet voor de BIK. Doorgaans zijn het juist grote investeringen die gepaard gaan met lange doorlooptijden. Dergelijke grote investeringen kunnen daarom de regeling ook niet 'leegtrekken'.

*Een vlak percentage leidt tot positieve economische uitkomsten*

- Een vlak percentage leidt niet tot economische verstoringen. Bij een staffel ruilen bedrijven de initieel gewenste grote investeringen in voor suboptimale kleine investeringen over de jaargrens heen. Daarnaast bestaat de optie voor bedrijven om een grote investeringen op te knippen in twee kleinere investeringen om in zowel 2021 als 2022 voor het hogere aftrekpercentage in aanmerking te komen.
- Ook met grotere investeringen is winst te behalen, die nu juist wel wenselijk is. Een vlak percentage leidt tot een hogere korting bij hogere investeringen ten opzichte van de variant met een staffel. Juist gedurende deze coronacrisis zijn de grotere, meer omvangrijke investeringen gewenst. Met een vlakke aftrek op investeringen worden ook grotere investeringen met een grote productiviteitswinst sneller rendabel en is daarmee ook de economie het beste bediend.
- Met een vlak percentage worden via aanbodketens ook kleinere investeringen indirect gestimuleerd. Omvangrijke investeringen vereisen vaak langere aanbodketens, waarbij uiteindelijk investeringen bij meerdere bedrijven nodig zijn om de gehele investering te realiseren. Op die manier worden bij een vlak percentage indirect ook kleinere investeringen gestimuleerd.

#### Ad 4. Dekking uitvoeringskosten

11.1
------

11.1 De definitieve raming van de uitvoeringskosten kan pas worden gemaakt op basis van de uitvoeringstoetsen door beide organisaties.

## Bijlage bij ad 1. Uitvoering Baan-gerelateerde InvesteringsKorting (BIK) door RVO

### Vooraf

RVO is een uitvoeringsorganisatie van EZK die een grote hoeveelheid opdrachten van departementen uitvoert (programma's en regelingen). Daar zijn de afgelopen maanden een 20-tal (zeer) omvangrijke Coronaregelingen bijgekomen. De klant- en opdrachtgevertevredenheid over RVO zijn in alle gevallen hoog. Ondanks de grote impact van de BIK-regeling zal RVO zich ook hier tot het uiterste inspannen om ondernemers zo snel en goed mogelijk van dienst te zijn.

### Overeenstemming

Op hoofdlijnen bestaat overeenstemming over de BIK tussen EZK, Minfin en RVO. RVO is goed in de gelegenheid gesteld haar voorwaarden te formuleren en daar is nagenoeg volledig aan voldaan. Als de wettekst is afgerond en er gestart wordt met de uitwerking van onderliggende regelgeving zal conform de reguliere processen nog een zorgvuldige uitvoeringstoets en risicoanalyse (met te treffen maatregelen) plaatsvinden. Ervaring leert overigens dat nagenoeg iedere regeling in de uitvoering complexer is dan van te voren gedacht.

11.1

RVO ziet **complexe uitvoeringsrisico's** bij alle varianten waarin:

1. De regeling in de loop van een jaar (parameters) wordt aangepast.
2. De optie tot wijziging of verkorting van de regeling expliciet wordt opengehouden (bijvoorbeeld in de memorie van de wet).

Voorstel RVO:

- o Voor 2021 en 2022 is 2 mrd. beschikbaar; dat is dus 4 mrd. totaal. De budgetreeks loopt door na 2022. Eind 2021 vindt een vooraf aangekondigde eenmalige herijking plaats van de parameters voor 2022 om grote budgetoverschrijdingen te voorkomen. Deze knip moet dan ook worden aangebracht in de aanvragen (er kunnen geen aanvragen worden ingediend die meerdere investeringen bevatten die zien op periodes met verschillende parameters).
- o **Nog veel beter:** een eventuele overschrijding verrekenen met budget 2023 (WBSO-systematiek).

11.1

Toelichting uitvoeringsrisico's

11.1

1. Tussentijdse aanpassingen
  - Het tussentijds (in een jaar) wijzigen van percentages geeft forse technische complicaties voor de uitvoeringsprocessen (automatisering).
  - 1 aanvraag gaat meerdere investeringen bevatten die op verschillende data zijn gedaan. Tussentijdse breuken of wijzigingen in de regeling leiden ertoe dat RVO aanvragen moet "splitsen" en separaat afhandelen. Die aanvragen kan RVO dus niet geautomatiseerd afhandelen. Dit is (zeer) complex, foutgevoelig en arbeidsintensief.
  - Het systeem houdt bij tussentijdse wijzigingen geen rekening met het terugvloeien van budget bij niet tijdige ingebruikname (binnen 6 maanden) van een investeringsmiddel.
  - Wijzigingen van aanvragen gedurende de openstelling (ervaring leert dat deze talrijk zijn) zullen tot een verstopping van het uitvoeringsproces leiden omdat deze met tussentijdse aanpassingen over de verschillende regelingsvarianten heen lopen.
  - Onvoorspelbare tussentijdse wijzigingen in percentages kunnen bij ondernemers leiden tot forse financiële problemen als het correctiebedrag in een aangifte loonheffingen ineens moet worden terugbetaald. Dit kan tot veel extra bezwaar- en beroepszaken leiden.
2. Onvoorspelbare duur van de regeling
  - Onzekerheid bij ondernemers over de duur van de regeling (mogelijkheid van eerder stoppen) of de beschikbaarheid van budget (wie het eerst komt, het eerst maalt) stimuleert het manipuleren van de betaaldatum van de investering. Het risico op M&O

(fraude) neemt daarmee aanzienlijk toe. De uitvoering van controles moet daarmee sterk worden geïntensiveerd.

- Wanneer vooraf duidelijk is dat de regeling eerder kan stoppen kan dit leiden tot een "run" van aanvragen waarbij de behandeltermijn (te) lang wordt. Dit leidt vervolgens tot vele telefoontjes/brieven/mailtjes aan RVO die de uitvoering zeer compliceren.
- Onzekerheid en onduidelijkheid bij ondernemers over parameters of looptijd leiden tot veel complexe vragen aan RVO. Met de omvang van de BIK-regeling gaat dit om duizenden telefoontjes/brieven/mailtjes van ontevreden ondernemers. De verrekening van de BIK met de aangifte loonbelasting maakt dit nog extra complex.
- Met de omvang van de BIK zullen duizenden ondernemers het in te schatten risico van de investeringen tegen de medewerkers van RVO aan willen houden om te kunnen afwegen of zij wel zullen investeren en een aanvraag indienen.

11.1

## MEMO

Baangerelateerde investeringskorting (BIK)

15 september 2020

---

### *Baangerelateerde investeringskorting (BIK) – wat is het?*

- Met de BIK kunnen bedrijven een deel van hun investering in mindering brengen op hun afdracht loonheffing (loonbelasting en premie voor de volksverzekering). Het kabinet stelt hiervoor € 2 miljard per jaar ter beschikking voor de jaren 2021 en 2022; cumulatief 4 miljard.
- De regeling is in beginsel tijdelijk voor de duur van de economische crisis. Als de economische crisis voorbij is, is de maatregel in deze vorm niet langer nodig. Er wordt van uitgegaan dat de regeling niet langer nodig is voor investeringen die na 31 december 2022 worden gedaan. De regeling is dan ook tot die duur beperkt. Voor de jaren daarna zal het budget gebruikt worden voor een regeling met een soortgelijk doelbereik.
- Langjarig wordt 80 tot 85% van alle investeringen in ons land gedaan door de private sector. Het is van belang dat deze investeringen zoveel mogelijk doorgang vinden, ook gedurende de coronacrisis.
- De BIK verlaagt op een zo direct mogelijke wijze de investeringskosten. De vormgeving van een afdrachtvermindering op de loonheffingen heeft het voordeel dat de tegemoetkoming bij een gelijke investering ook voor iedereen netto gelijk is, namelijk een vast percentage van de investering. De hoogte van de tegemoetkoming is dus niet afhankelijk van bijvoorbeeld de (hoogte van de) winst die mogelijk als gevolg van de crisis onder druk staat.
- De BIK is uitsluitend van toepassing op investeringen waarvoor de beslissing tot investering is genomen op of na 1 oktober 2020.
- Aanvragen tot toekenning van de BIK moeten worden ingediend bij RVO die de aanvraag beoordeelt. RVO geeft vervolgens een zogenoemde BIK-verklaring af op basis waarvan het bedrijf in de loonaangifte de afdrachtvermindering kan toepassen. De Belastingdienst kan aan de hand van de door RVO afgegeven verklaringen beoordelen of het juiste bedrag in de loonaangifte wordt toegepast. RVO heeft tijd nodig voor de voorbereidingen van de BIK en gaat ervan uit dat het loket voor het doen van de aanvraag wordt geopend op 1 september 2021.
- Vanuit doelmatigheidsoverwegingen geldt een minimum voor de aanvraag van € 20 000, met per bedrijfsmiddel een minimum van € 1500. In combinatie met een percentage van 2,6% komt dat erop neer dat per aanvraag tenminste een financieel voordeel van € 500 wordt behaald.

Aandachtspunten zijn nog:

1. Budgettering
2. Vpb-effect
3. Vlak percentage of staffel
4. Dekking uitvoeringskosten

## Ad 1. Budgettering

**Beslispunt 1.** In de wet is nu opgenomen om eind 2021 op basis van realisaties het percentage voor 2022 aan te passen zodat het binnen cumulatief 4 miljard blijft. Wilt u daarnaast:

A: Het via spoedwetgeving mogelijk maken de regeling ook gedurende het jaar te stoppen; RVO heeft aangegeven dat dit leidt tot onacceptabele uitvoeringsrisico's en dat dit door RVO niet in uitvoering kan worden genomen.

11.1

11.1

OF:

B: een onverhoopte overschrijding van het cumulatieve bedrag van 2021/2022 (4 miljard) verrekenen met het gereserveerde budget voor de jaren 2023 en/of 2024?

- Voor de BIK is voor jaren 2021 en 2022 telkens € 2 mld per jaar gebudgetteerd; cumulatief dus € 4 miljard.
- Er is in lijn met de WBSO-systematiek een mechanisme in de BIK ingebouwd die leidt tot een aanpassing van de parameters voor 2022 ingeval in de loop van 2021 een (forse) overschrijding van het budget in 2021 wordt geconstateerd.
- Als in het theoretische geval blijkt dat eind 2021 meer dan € 4 mld aanspraak zal worden gemaakt op de BIK, kan op dat moment eventueel het percentage dus op 0% worden gezet.
- De huidige BIK gaat ervan uit dat het potentieel aan investeringen waarvoor de BIK kan worden toegepast gemiddeld € 77 mld per jaar is; als in 2021 meer dan € 4 mld aanspraak op de BIK wordt gedaan, dan betekent dit dus dat in 2021 een verdubbeling aan investeringen heeft plaatsgevonden; meer dan 150 mld. Dit is een scenario waarbij de economie een ongekende opleving heeft.
- Voor het geval dit zich voordoet, zou een veiligheidsklep kunnen worden ingebouwd, namelijk de mogelijkheid om met spoedwetgeving de regeling vroegtijdig te beëindigen om ervoor te zorgen dat de BIK voor 2021/2022 binnen de 4 mld blijft. Deze mogelijkheid kan in de toelichting op de nota van wijziging worden aangekondigd.
- RVO geeft echter aan dat een ingebouwde mogelijkheid om bij overschrijding van het budget de regeling tussentijds (gedurende het jaar) te stoppen (de veiligheidsklep), ertoe leidt dat onacceptabele uitvoeringsrisico's ontstaan waardoor RVO de regeling niet kan uitvoeren.
- Daarbij signaleert RVO op basis van een eigenstandige impactanalyse de volgende uitvoeringsrisico's:
  - Onzekerheid bij ondernemers over de mogelijkheid van eerder stoppen stimuleert het manipuleren van de betaaldatum van de investering. Het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik (fraude) neemt daarmee aanzienlijk toe. De uitvoering van controles moet daarmee sterk worden geïntensiveerd.
  - Wanneer vooraf duidelijk is dat de regeling eerder kan stoppen kan dit leiden tot een "run" van aanvragen waarbij de behandeltermijn (te) lang wordt. Dit leidt vervolgens tot vele telefoontjes/brieven/mailtjes aan RVO die de uitvoering zeer compliceren.
  - Onzekerheid en onduidelijkheid bij ondernemers over looptijd leidt tot veel complexe vragen aan RVO. Met de omvang van de BIK-regeling gaat dit om duizenden telefoontjes/brieven/mailtjes van ontevreden ondernemers. De verrekening van de BIK met de aangifte loonbelasting maakt dit nog extra complex.
  - Met de omvang van de BIK zullen duizenden ondernemers het in te schatten risico van de investeringen tegen de medewerkers van RVO aan willen houden om te kunnen afwegen of zij wel zullen investeren en een aanvraag indienen.

11.1

- Een alternatief voor de veiligheidsklep zou kunnen zijn om de overschrijding of onderschrijding van het budget in de jaren 2021/22 overeenkomstig de WBSO-systematiek te verrekenen met het gereserveerde budget voor de jaren 2023 en/of 2024.

**Beslispunt 2.** Wilt u:

- a) Het budget voor de BIK wel of niet ophogen met € 600 mln en zo ja
- het benodigde extra bedrag elders te dekken conform de normale begrotingsregels, of
  - deze in het saldo laten lopen?

*Ad 2 Effect via grondslag vennootschapsbelasting*

- Door de BIK realiseren bedrijven die investeren en gebruikmaken van de BIK een hogere fiscale winst vanwege lagere loonheffingsafdracht, dan wanneer zij hetzelfde bedrag zouden investeren maar niet gebruik zouden maken van de regeling. Dit effect leidt tot een hogere grondslag voor de vennootschapsbelasting.
- In het inkomstenkader is voorzien in een lastenverlichting van € 2 mld. Gelet op het effect op de grondslag vennootschapsbelasting zou dit na aftrek van winstbelasting voor bedrijven een netto-effect opleveren van ca € 1,5 mld.
- Met sociale partners is eerder gesproken over een netto bedrag van 2 mld naar aanleiding van de augustusbesluitvorming.
- Om tot een netto-effect te komen van € 2 mld zou er € 600 mln extra nodig zijn voor de BIK. Dit is niet opgenomen in de plaat van de augustusbesluitvorming en dient elders gedekt te worden of komt ten laste van het saldo. 10.2.g
- Bij € 2 mld komt het percentage BIK op 2,6%, bij € 2,6 mld zou het BIK-percentage komen op 3,4%.
- Dit verschil tussen bruto en netto-effect is een direct gevolg van de begrotingsregels. Dit effect op de Vpb is een tweede-orde-effect en wordt niet in de lastenraming meegenomen.

*Ad 3. Vlak percentage of staffel*

**Beslispunt 3.** Wilt u:

A: Een vlak percentage voor de BIK hanteren dat onafhankelijk is van de omvang van de investering.

OF:

B: Een staffel hanteren, waarbij kleinere investeringen een grotere korting krijgen dan grotere; en daarbij uitgaan van een staffel; bijv. tot 5 mln 3,0% en daarboven 2,41%

- Voor de baangerelateerde investeringskorting (BIK) zijn twee varianten opgesteld. De eerste variant is een vlakke aftrek. De tweede variant is variant met een staffel, waarbij voor investeringen tot 5 mln een hogere aftrek wordt gegeven dan voor investeringen met een bedrag daarboven. Het voorstel nu is om te werken met variant 1, een vlakke aftrek.
- In alle gevallen wordt een doelmatigheidsgrens voorgesteld om de uitvoering te ontlasten en het voor ondernemers zinnig te maken om een aanvraag in te dienen. Deze grens wordt gebaseerd op een minimaal voordeel van € 500 per bedrijf. Dit komt bij een vlak tarief van 2,6% overeen met een investering van circa € 20.000.
- **Bij een vlak percentage gaat circa € 1 mld van het BIK-budget per jaar (50%) naar het MKB.**



- De BIK is een tijdelijke aanvulling op al bestaand beleid. In de praktijk zullen kleinere investeringen hoger worden beloond, omdat de Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA), die een aftrek geeft op investeringen tot circa € 3 ton, niet zijn uitgesloten. Ondernemers die kleinere investeringen doen profiteren dus ook met een vast percentage extra. Datzelfde geldt voor groene investeringen omdat de investeringen die ook de energie-Investeringsaftrek (EIA) de milieu-investeringsaftrek (MIA) of de willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (VAMIL) niet zijn uitgesloten.
- Ter illustratie:
  - Een investering van 50.000 euro krijgt een korting van 7% (uit de KIA) + 2,6% (BIK) = 9,6%.
  - Een investering van 100.000 euro krijgt een korting van 4,1% (KIA) + 2,6% (BIK) = 6,7%.
  - Een investering van 200.000 euro krijgt een korting van ca. 1,2% (KIA) + 2,6% (BIK) = 3,8%
  - Investeringen boven de € 323.544 kunnen alleen aanspraak maken op de BIK, en krijgen een korting van 2,6%.
- Vorenstaande laat zien dat kleinere investeringen fiscaal gezien al sterk bevoordeeld worden boven grotere investeringen.

*Er is geen risico op het leegtrekken van de regeling door zeer grote investeringen.*

- In de huidige opzet van de BIK is geen expliciete cap opgenomen om investeringen aan de bovenkant uit te sluiten. Ongeveer de helft van de totale investeringen heeft een omvang van meer dan 50 miljoen euro. De andere helft ligt daar dus onder.
- Er is echter wel sprake van een impliciete cap op de maximale investering. Investeringen met een langere looptijd dan ongeveer 2,5 jaar<sup>2</sup> kwalificeren door de vormgeving van de voorwaarden immers niet voor de BIK. Doorgaans zijn het juist grote investeringen die gepaard gaan met lange doorlooptijden. Dergelijke grote investeringen zullen daarom de regeling ook niet 'leegtrekken'.

*Een vlak percentage leidt tot positieve economische uitkomsten*

- Een vlak percentage leidt niet tot economische verstoringen. Een staffel mogelijk wel; mogelijk ruilen bedrijven de initieel gewenste grote investeringen in voor suboptimale kleine investeringen over de jaargrens heen. Daarnaast bestaat de optie voor bedrijven om een grote investeringen op te knippen in twee kleinere investeringen om in zowel 2021 als 2022 voor het hogere aftrekpercentage in aanmerking te komen.
- Ook met grotere investeringen is winst te behalen, die nu juist wel wenselijk is. Een vlak percentage leidt tot een hogere korting bij hogere investeringen ten opzichte van de variant met een staffel. Juist gedurende deze coronacrisis zijn de grotere, meer omvangrijke investeringen gewenst. Met een vlakke aftrek op investeringen worden ook grotere investeringen met een grote productiviteitswinst sneller rendabel en is daarmee ook de economie het beste bediend.
- Met een vlak percentage worden via aanbodketens ook kleinere investeringen indirect gestimuleerd. Omvangrijke investeringen vereisen vaak langere aanbodketens, waarbij uiteindelijk investeringen bij meerdere bedrijven nodig zijn om de gehele investering te realiseren. Op die manier worden bij een vlak percentage indirect ook kleinere investeringen gestimuleerd.

#### *ad 4 Uitvoeringskosten*

Er is nog niet besloten over de dekking van de uitvoeringskosten die voorlopig zijn geraamd op 15 tot 30 miljoen euro per jaar voor RVO en op 5 tot 10 miljoen euro voor de Belastingdienst. Een optie is deze te dekken uit de generale middelen dan wel te dekken uit het budget van de BIK.

**Beslispunt 4.** Wilt u de uitvoeringskosten voor de belastingdienst (5-10 mln) en RVO (15-30 mln) dekken uit:

A: Het beschikbare budget voor de BIK (2 keer 2 mrd); hierdoor daalt het percentage met ca 0,03%-punt.

OF:

B: deze in het saldo te laten lopen

het  
bet  
2023.

4

## Adviesnotitie

Baangerelateerde investeringskorting (BIK)

16 september 2020

U (minister en staatssecretaris F&B) spreekt morgenochtend 17 september met de minister EZK over de uitwerking van de Baangerelateerde investeringskorting (BIK). Na het eerdere bwo deze week en overleg tussen de woordvoerders van de coalitie resteren nog vier beslispunten. Deze vindt u in het u eerder vanavond toegestuurde memo. In deze notitie vindt u ons advies.

**Beslispunt 1.** In de wet is nu de mogelijkheid opgenomen om eind 2021 op basis van realisaties het percentage voor 2022 aan te passen zodat het binnen cumulatief 4 miljard blijft. Wilt u daarnaast:

A: Het via spoedwetgeving mogelijk maken de regeling ook gedurende het jaar te stoppen; RVO heeft aangegeven dat dit leidt tot onacceptabele uitvoeringsrisico's en dat dit door RVO niet in uitvoering kan worden genomen.

OF:

B: een onverhoopte overschrijding van het cumulatieve bedrag van 2021/2022 (4 miljard) verrekenen met het gereserveerde budget voor de jaren 2023 en/of 2024?

**Advies 1.**

11.1

11.1

### Toelichting

- Voor de BIK is voor jaren 2021 en 2022 telkens € 2 mld per jaar gebudgetteerd; cumulatief dus € 4 miljard.
- Er is in lijn met de WBSO-systematiek een mechanisme in de BIK ingebouwd die leidt tot een aanpassing van de parameters voor 2022 ingeval in de loop van 2021 een (forse) overschrijding van het budget in 2021 wordt geconstateerd.
- Daarnaast is het denkbaar een veiligheidsklep op te nemen. Enerzijds door mogelijk te maken via spoedweging de regeling gedurende het jaar te stoppen (A), anderzijds door overschrijding te salderen met de budget van de opvolgende regeling (B).

11.1

**Beslispunt 2.** Wilt u:

Het budget voor de BIK ophogen met € 600 mln en het benodigde extra bedrag elders dekken conform de normale begrotingsregels, of alternatief: deze in het saldo te laten lopen?

**Advies 2.**

11.1

*Toelichting*

- |      |
|------|
| 11.1 |
|------|
  - In de augustusbesluitvorming is een integrale budgettaire plaat opgesteld en voor de BIK 2 miljard euro aan ruimte vastgesteld. Door eenzijdig nog eens naar de BIK te kijken en dit budget aan te passen wordt deze integrale afweging te niet gedaan: dit bedrag kan mogelijk effectiever worden ingezet elders.
  - |      |      |
|------|------|
| 11.1 | 11.1 |
|------|------|

Dit onderscheid bestaat in veel verschillende regelingen, 

11.1
------

11.1
------

 Denk hierbij bijvoorbeeld aan de cao-lonen van Rijksambtenaren, welke ook een belangrijk inverdieneffect kennen (via de loonheffing) die niet wordt doorgerekend. Het kabinet werkt met de definitie volgens het lastenkader, waarin de lastenverlichting voor bedrijven 2 miljard euro bedraagt.
  - Indien toch gekozen wordt voor ophoging zou in ieder geval dekking aan de orde moeten zijn om het kader niet open te breken. Er is hiervoor geen dekking aangedragen. Indien deze dekking gevonden wordt in een hoger vpb-tarief, is het netto-effect voor bedrijven juist verder negatief. Dan wordt immers 600 miljoen euro *bruto* geïntensiveerd (BIK), en 600 miljoen euro *netto* gedekt (VPB). Bedrijven zijn hier niet mee geholpen. 

11.1
------
- |      |
|------|
| 11.1 |
|------|

**Beslispunt 3.** Wilt u:

A: Een vlak percentage voor de BIK hanteren dat onafhankelijk is van de omvang van de investering.

OF:

B: Een staffel hanteren, waarbij kleinere investeringen een grotere korting krijgen dan grotere; en daarbij uitgaan van een staffel; bijv. tot 5 mln 3,0% en daarboven 2,41%

**Advies 3.**

11.1

*Toelichting*

- Vanuit economisch perspectief is er weinig reden om een staffel te hanteren in de BIK. Dit past slecht bij het doel om investeringen in de breedste zin van het woord te stimuleren. Er zijn geen duidelijke aanwijzingen dat kleine investeringen gevoeliger zijn dan grote investeringen.
- Hoewel een staffel een instrument kan zijn om de voordelen meer bij het MKB terecht te laten komen, blijkt uit nadere analyse dat ook bij een vlak tarief ongeveer de helft van het voordeel van de BIK terecht komt bij het MKB.
- Een staffel is bovendien ingewikkelder in de uitvoering.
- De staffel heeft wel als voordeel dat gestuurd kan worden op een hoger tarief (voor de eerste schijf). Dit kan qua uitstraling van de regeling wenselijk zijn, omdat het vlakke tarief laag is.

**Beslispunt 4.** Wilt u de uitvoeringskosten voor de belastingdienst (5-10 mln) en RVO (15-30 mln) dekken uit:

A: Het beschikbare budget voor de BIK (2 keer 2 mrd); hierdoor daalt het percentage met ca 0,03%-punt..

OF:

B: deze in het saldo te laten lopen

*Toelichting*  
**Advies 4.**

11.1

- Uitvoeringskosten (uitgavenkant) en kosten voor fiscaal beleid (in dit geval inkomstenkant) worden normaal gesproken gescheiden. Normaliter zouden deze kosten daarom op de begroting van EZK/FIN gedekt moeten worden als apparaatskosten.

11.1



**TERSTOND**  
**TER BESLISSING VOOR DONDERDAG 17/09 - 16.00 UUR**

Aan:  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

zee 17/19

Directie Directe  
Belastingen:

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e @minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum  
17 september 2020

Notitienummer  
2020-0000171380

Auteur  
10.2.e

Van:

Kopie aan:

Bijlagen  
vijf

# notitie

Nota van wijziging introductie BIK naar MR van 18/09

## Aanleiding

Bijgaande nota van wijziging op het Belastingplan 2021 strekt tot de introductie van de baangerelateerde investeringskosten (BIK). Deze nota wordt behandeld in de MR van aanstaande vrijdag 18 september 2020.

## Beslispunt

Wij adviseren u in te stemmen met:

- de nota van wijziging;
- de oplegnotitie waarin aan de MR openstaande discussiepunten worden toegelicht;
- de brief aan de MR waarin wordt toegelicht waarom aan de Raad van State om een spoedadvies wordt gevraagd; en
- het MR-aanbiedingsformulier.

Als u akkoord bent verzoeken wij u (i) het MR-formulier en (ii) de brief aan de MR te ondertekenen.

## Toelichting

*Nota van wijziging (BIK)*

- De nota van wijziging strekt tot introductie van de BIK. Over de vormgeving daarvan heeft de afgelopen twee weken veelvuldig overleg plaatsgevonden. Er zijn nog enkele openstaande discussiepunten die in de oplegnotitie onder de aandacht van de MR worden gebracht.
- De belangrijkste kenmerken van de BIK zijn:
- Ingevolge de BIK kan een ondernemer een deel van zijn investering terugkrijgen via een afdrachtsvermindering op zijn afdracht loonheffing. Het percentage is afhankelijk van de uitkomst van de discussie over het beschikbare budget (discussiepunt 2 in de oplegnotitie).
- Het moet gaan om investeringen waartoe de beslissing is genomen na 1 oktober 2020. Voor de investering geldt een minimum van € 1500 per bedrijfsmiddel en een minimumbedrag van € 20 000 per aanvraag. Er is geen maximum. Of een gestaffeld tarief van toepassing moet zijn is onderdeel van discussie (discussiepunt 3 in de oplegnotitie).
- Het loket bij RVO gaat open op 1 september 2021 en dat houdt in dat de eerste toekenningen snel daarna zullen worden afgegeven en dat dus al in 2021 een afdrachtsvermindering kan worden gerealiseerd. Hoewel dat niet de voorkeur heeft van de Belastingdienst zal daarbij in de loonaangifte voor 2021 gebruik worden gemaakt van het vakje afdrachtvermindering zeevaart. Voor 2022 wordt een separaat vakje geïntroduceerd in de loonaangifte.

- Samenloop met EIA, MIA of VAMIL is mogelijk en er is geen desinvesteringsbepaling voorzien.
- De BIK geldt voor een periode van twee jaar en in de wet is een horizonbepaling opgenomen die de BIK "automatisch" beëindigt op 1 januari 2023, in die zin dat voor investeringen die in 2022 zijn gedaan en overigens aan de voorwaarden voldoen, nog tot drie maanden na 2022 een aanvraag kan worden ingediend.
- Op basis van de in september t/m medio november 2021 ontvangen aanvragen zal een inschatting worden gemaakt van het budgettaire beslag van de BIK in 2021; op basis daarvan kan worden besloten de parameters voor het jaar 2022 aan te passen en bij een (forse) overschrijding kan ervoor worden gekozen het percentage voor 2022 op nihil te zetten (de facto beëindiging). Er is in het voorstel niet voorzien in de mogelijkheid de parameters voor 2021 aan te passen of al in 2021 de regeling te beëindigen. Dit is nog onderwerp van discussie (discussiepunt 1 in de oplegnotitie). Afhankelijk van de uitkomst van de discussie wordt in de toelichting ten aanzien van een eventuele beëindiging in 2021 de volgende zin opgenomen: "Het gebruik van de BIK is onzeker. Zoals hiervoor uiteen is gezet wordt de regeling door middel van een aantal waarborgen budgettair beheerst. Mocht in de loop van 2021 blijken dat de regeling toch niet meer beheersbaar is, dan kan in een op dat moment in te dienen spoedwet worden geregeld dat het loket eerder wordt gesloten."

#### Aanvraag spoedadvies advisering Raad van State

- Om de nota van wijziging op het Belastingplan 2021 op 5 oktober aanstaande naar de Tweede Kamer te kunnen sturen, dient spoedadvies te worden aangevraagd bij de Raad van State. Hiervoor dient u de MR te verzoeken om een machtiging.
- U heeft eerder de vice-president van de Raad van State telefonisch geïnformeerd over deze aanvraag voor een spoedadvies.
- Een eerdere versie van deze nota van wijziging is reeds onderhands met de Raad van State gedeeld.

#### Uitvoeringsaspecten

- Van de **Belastingdienst** is een impact-bepaling ontvangen. Deze is bijgevoegd. Deze schetst de aandachtspunten ter zake van de introductie van de BIK en geeft een eerste schatting van de uitvoeringskosten van de Belastingdienst; deze worden voorlopig geraamd op € 10 - € 15 miljoen per jaar. Deze kan worden gevoegd bij het MR-formulier. Voor een definitief oordeel over alle aspecten met betrekking tot de uitvoering (skosten) van de BIK moet een volledige uitvoeringstoets worden gedaan. Deze zal de gebruikelijke acht weken in beslag nemen.
- Van **RVO** is nog geen impact-bepaling ontvangen. Bezien wordt nog of dat nog haalbaar is voor maandag 14 september, 12.00 uur. Lukt dat niet dan zullen we daar melding van maken in het MR-formulier en zult u dat stuk nazenden naar de MR. Wel is ook door RVO een eerste inschatting gemaakt van de uitvoeringskosten; deze worden geraamd op € 15 - € 30 miljoen per jaar. Ook voor RVO geldt dat voor een definitief oordeel over alle aspecten met betrekking tot de uitvoering (skosten) van de BIK moet een volledige uitvoeringstoets worden gedaan. Deze zal de gebruikelijke acht weken in beslag nemen.

#### MR-formulier - openstaande punten

- Bepaalde punten in het MR-formulier staan nog op PM.
- Dat betreft allereerst de hoogte van de uitvoeringskosten voor RVO en de Belastingdienst. Deze staan nog op PM, wel worden de eerste inschattingen van de kosten zoals hiervoor beschreven in het formulier genoemd.

11.1

11.1

De

11.1

uitvoeringskosten moeten nog definitief worden vastgesteld aan de hand van een uitvoeringstoets, de uiteindelijke bedragen zullen bij VJN2021 worden verwerkt.

- Ook de administratieve lasten staan nog op PM omdat de schattingen over het aantal te verwachten aanvragen nog niet zijn afgerond. In de toelichting wordt uitgegaan van 250.000 bedrijven die voor de BIK in aanmerking komen maar dat getal wordt nog nader bezien.

Geprint met Digidoc 2 op 17-09-2020, 15:48

## Parafenoverzicht

### Werkmap

Onderwerp: DB 173080 Nota van wijziging BIK naar MR

Nummer: 2020-0000019631

Algemeen taakverzoek:

Document: Aanbiedingsnotitie nota van wijziging introductie BIK naar MR van 18/09 (2020-0000171380)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	17-09-2020, 15:32	DGFZ Paraferen

Document: 1. AanbiedingsFormulierMinisterraad BIK (2020-0000171606)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	17-09-2020, 15:32	DGFZ Paraferen

Document: 2. Brief aan MR inzake spoedadvies NvW introductie BIK (2020-0000171605)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	17-09-2020, 15:32	DGFZ Paraferen

Laatste wijziging:  (BOA/Advies) op 17-09-2020, 15:44

Document: 3. Notitie - Baangerelateerde investeringskorting (BIK) (2020-0000174550)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	17-09-2020, 15:32	DGFZ Paraferen

Document: 4. Nota van wijziging BP 2021 - Introductie BIK V1609 schoon (2020-0000173948)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	17-09-2020, 15:32	DGFZ Paraferen

Document: 5. Uitvoeringsaspecten BIK - RVO (2020-0000171766)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	17-09-2020, 15:32	DGFZ Paraferen

Document: 6. Uitvoeringsaspecten BIK - Belastingdienst (2020-0000171604)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	17-09-2020, 15:32	DGFZ Paraferen



## Baangerelateerde Investeringskorting (BIK)

### Aanleiding

- In de Miljoenennota is aangekondigd dat het kabinet een Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) zal invoeren.
- Tijdens de APB is toegezegd dat de regeling op 5 oktober naar de Tweede Kamer wordt gestuurd.
- Voor dit tijdspad is noodzakelijk dat de nota van wijziging uiterlijk vandaag aan de RvS wordt aangeboden.
- Er zijn nog 2 bespreekpunten.

### Wat is de BIK?

- Het doel van de BIK is investeringen door bedrijven te stimuleren. Het is van belang dat private investeringen zoveel mogelijk doorgang vinden, ook gedurende de coronacrisis.
- Dit doet de BIK doordat bedrijven een percentage van hun investering in mindering kunnen brengen op de loonheffingen die zij betalen aan de Belastingdienst.
- Het voordeel van deze systematiek is dat de hoogte van de tegemoetkoming niet afhankelijk is van bijvoorbeeld de (hoogte van de) winst, die mogelijk als gevolg van de crisis onder druk staat.
- Het bedrag van de vermindering is 2,68% van het investeringsbedrag, uitgaande van een vlak tarief. Dit zou anders worden bij een gedifferentieerd tarief (staffel), zie bespreekpunt 1 hieronder.
- Het kabinet stelt voor de BIK € 2 miljard per jaar ter beschikking voor de jaren 2021 en 2022; cumulatief dus € 4 miljard.
- De regeling is tijdelijk. Als de economische crisis voorbij is, is de maatregel in deze vorm niet langer nodig. Er wordt van uitgegaan dat de regeling niet langer nodig is voor investeringen die na 31 december 2022 worden gedaan. De regeling is dan ook tot die duur beperkt.
- Er is in lijn met de WBSO-systematiek een mechanisme in de BIK ingebouwd die leidt tot een aanpassing van de parameters voor 2022 ingeval in de loop van 2021 een (forse) overschrijding van het budget in 2021 wordt geconstateerd.<sup>1</sup>
- Het budget van € 2 miljard per jaar is wel structureel beschikbaar. Voor de jaren na de crisis zal het budget gebruikt worden voor een regeling met een soortgelijk doelbereik.
- De BIK is uitsluitend van toepassing op investeringen waarvoor de beslissing tot investering is genomen op of na 1 oktober 2020. 

11.1
------

### Hoe wordt de BIK uitgevoerd?

- Aanvragen moeten worden ingediend bij de RVO. RVO geeft een verklaring af op basis waarvan het bedrijf in de loonaangifte de vermindering kan aangeven. De Belastingdienst kan aan de hand van de door RVO afgegeven verklaringen beoordelen of het juiste bedrag in de loonaangifte wordt toegepast.
- RVO gaat ervan uit dat het loket voor het doen van de aanvraag wordt geopend op 1 september 2021.

<sup>1</sup> In de wet en de toelichting daarop staat dat we het tarief voor 2022 aanpassen, als het gebruik in 2021 groter dan € 2 mid. lijkt te worden; dit is in lijn met de al beproefde WBSOS-systematiek. Omdat het een nieuw instrument is, in de tijd beperkt tot twee jaar, zal als ondanks de nodige voorzorgsmaatregelen –prudente raming, aanpassing van percentages tussen 2021 en 2022 indien nodig- het beslag op de regeling op enig moment in 2021 of 2022 onverhoeds toch richting een overschrijding van de 4 mid gaat, de regeling niettemin op dat moment met een noodwet beëindigd moeten worden.

## Bespreekpunten

### 1. Vlak percentage of staffel

A: Een vlak percentage van 2,68% hanteren voor de BIK? Het percentage is daarmee onafhankelijk van de omvang van de investering. OF:

B: Een staffel hanteren, waarbij kleinere investeringen een grotere korting krijgen dan grotere; bijv. tot 5 mln investeringen per jaar: 4,50%, en daarboven: 1,32%.

### 2. Effect van vennootschapsbelasting

Het beeld heeft bestaan dat het budget van € 2 miljard na aftrek van vennootschapsbelasting (vpb) zou zijn. Echter, om bedrijven te compenseren voor zo'n effect zou € 600 mln. extra nodig zijn voor de BIK. Dit is niet opgenomen in de plaats van de augustusbesluitvorming en Miljoenennota. Dit verschil tussen bruto en netto bestaat bij diverse beleidsmaatregelen en wordt als direct gevolg van de begrotingsregels niet gecompenseerd. Het effect van de vpb is namelijk een zgn. "tweede-orde-effect" en wordt niet in lastenramingen meegenomen.

## Toelichting bespreekpunten

### Ad 1. Vlak percentage of staffel

- Voor de BIK zijn twee varianten mogelijk. De eerste variant is een vlakke aftrek. De tweede variant is variant met een staffel, waarbij voor investeringen tot een bepaald bedrag –een "eerste schijf"– een hogere aftrek wordt gegeven dan voor investeringen met een bedrag daarboven.

11.1

- In alle gevallen wordt een doelmatigheidsgrens voorgesteld om de uitvoering te ontlasten en het voor ondernemers zinnig te maken om een aanvraag in te dienen. Deze grens wordt gebaseerd op een minimaal voordeel van € 500 per bedrijf. Dit komt bij een vlak tarief van 2,68% afgerond overeen met een investering van circa € 20.000.
- Bij een vlak percentage van 2,68% gaat circa 56% van het BIK-budget per jaar (€1,1 mld) naar het MKB.
- De BIK is een tijdelijke aanvulling op al bestaand beleid waarin al speciaal oog is voor het MKB via de zogenaamde Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA). De KIA geeft een aftrek op investeringen tot circa € 3 ton. Ondernemers die kleinere investeringen doen profiteren dus zowel van de KIA als van de BIK.
- Overigens geldt dat ook voor groene investeringen. Ook daar is sprake van een extra stimulans omdat de investeringen via de energie-Investeringsaftrek (EIA) de milieu-investeringsaftrek (MIA) of de willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (VAMIL) financiële ondersteuning krijgen, dit kunnen "stapelen" met de BIK. Het komt dus bovenop de BIK.
- Ter illustratie:
  - Een investering van 50.000 euro krijgt een korting van 7% (uit de KIA) + 2,68% (BIK) = 9,68%.
  - Een investering van 100.000 euro krijgt een korting van 4,1% (KIA) + 2,68% (BIK) = 6,78%.
  - Een investering van 200.000 euro krijgt een korting van ca. 1,2% (KIA) + 2,68% (BIK) = 3,88%
  - Investerings boven de € 323.544 kunnen alleen aanspraak maken op de BIK, en krijgen een korting van 2,68%.
- Vorenstaande laat zien dat kleinere investeringen fiscaal gezien ook bij een vlak percentage bevoordeeld worden boven grotere investeringen.

*Risico op het leegtrekken van de regeling door zeer grote investeringen.*

- Ongeveer de helft van de totale investeringen heeft een omvang van meer dan 50 miljoen euro. De andere helft ligt daar dus onder. In de huidige opzet van de BIK is geen expliciete cap opgenomen om investeringen aan de bovenkant uit te sluiten.
- Er is echter wel sprake van een impliciete cap op de maximale investering. Investerings met een langere looptijd dan ongeveer 2,5 jaar<sup>2</sup> kwalificeren door de vormgeving van de voorwaarden immers niet voor de BIK. Doorgaans zijn het juist grote investeringen die gepaard gaan met lange doorlooptijden. Dergelijke grote investeringen zullen daarom de regeling naar verwachting ook niet 'leegtrekken'.

#### *Economische effecten van een vlak percentage*

- Een staffel kan mogelijk tot rare (economische) effecten leiden. Mogelijk ruilen bedrijven de initieel gewenste grote investeringen in voor suboptimale kleine investeringen over de jaargrens heen. Daarnaast bestaat de optie voor bedrijven om een grote investeringen op te knippen in twee kleinere investeringen om in zowel 2021 als 2022 voor het hogere aftrekpercentage in aanmerking te komen.
- Met grotere investeringen is winst te behalen, die nu juist wel wenselijk is. Een vlak percentage leidt tot een hogere korting bij hogere investeringen ten opzichte van de variant met een staffel. Juist gedurende deze coronacrisis zijn de grotere, meer omvangrijke investeringen gewenst. Met een vlakke aftrek op investeringen worden ook grotere investeringen met een grote productiviteitswinst sneller rendabel en is daarmee ook de economie het beste bediend.
- Met een vlak percentage worden via aanbodketens ook kleinere investeringen indirect gestimuleerd. Omvangrijke investeringen vereisen vaak langere aanbodketens, waarbij uiteindelijk investeringen bij meerdere bedrijven nodig zijn om de gehele investering te realiseren. Op die manier worden bij een vlak percentage indirect ook kleinere investeringen gestimuleerd.

#### *Staffel*

- Ter illustratie van een staffel is hier uitgegaan van een percentage van 4,50% voor de eerste € 5 miljoen aan jaarlijkse investeringsbedrag, en een percentage van 1,31% voor het jaarlijkse investeringsbedrag dat uitgaat boven € 5 miljoen. In zo'n variant gaat circa 69% van het BIK-budget naar het MKB en 31% naar het grootbedrijf; zie onderstaande tabel.

Stap 1	Stap 2	Aandeel GO	Aandeel MKB
4,50%	1,32%	31%	69%

#### *Ad 2 Effect van vennootschapsbelasting*

- Door de BIK realiseren bedrijven die investeren en gebruikmaken van de BIK een hogere fiscale winst vanwege een lagere loonheffingsafdracht, dan wanneer zij hetzelfde bedrag zouden investeren maar niet gebruik zouden maken van de regeling. Dit effect leidt tot een hogere grondslag voor de vennootschapsbelasting.
- In het inkomstenkader is voorzien in een lastenverlichting van € 2 mld per jaar. Gelet op het effect op de grondslag vennootschapsbelasting levert dit na aftrek van winstbelasting voor bedrijven een netto-effect op van ca € 1,5 mld per jaar.

11.1

- Om tot een netto-effect te komen van € 2 mld zou er bijna € 600 mln extra nodig zijn voor de BIK. Dit is niet opgenomen in de plaat van de augustusbesluitvorming en dient elders gedekt te worden of komt ten laste van het saldo. Zo ziet het CPB, die de raming heeft gecertificeerd, dit ook.
- Dit verschil tussen bruto en netto-effect is een gebruikelijk effect en een direct gevolg van de begrotingsregels. Dit effect van de vennootschapsbelasting is een zgn. "tweede-orde-effect" en wordt niet in de lastenraming meegenomen.

<sup>2</sup> Deze (ongeveer) 2,5 jaar is een gevolg van de gehanteerde voorwaarden om te kwalificeren, te weten: het moet gaan om investeringen die zijn aangegaan na 1 oktober 2020, en waarvoor de volledige betaling moet hebben plaatsgevonden voor 31 december 2022 en de feitelijke ingebruikname moet liggen voor 30 juni 2023.



gemaild

TERSTOND  
TER BESLISSING  
Aan  
de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale  
Politiek

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e @minfin.nl  
www.mjnfin.nl

Direct contact  
Jasper Wesseling

10.2.e

# notitie

Kamerbrief over Belastingplan en BIK

Datum  
28 september 2020

Notitienummer  
2020-0000180986

Auteur  
10.2.e

Van

Kopie aan

Bijlagen  
2

## Aanleiding

De vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer heeft u (stas) op 24 september 2020 verzocht om het volgende naar de Kamer te sturen:

1. een reactie op de omvang van het pakket Belastingplan 2021;
2. de nota van wijziging samenhangende met de Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) die aanhangig is bij de Raad van State;
3. de onderliggende ambtelijke adviezen over de BIK.

De brief van de vaste commissie voor Financiën vindt u bijgevoegd (bijlage 2).

## Beslispunt

Bent u akkoord met het verzenden van de Kamerbrief (bijlage 1) voorafgaande aan de Algemene Financiële Beschouwingen (AFB)?

Indien u akkoord bent, adviseren wij u (stasFB) de Kamerbrief te ondertekenen.

## Toelichting

- Aan de Kamer is toegezegd dat de nota van wijziging over de BIK op maandag 5 oktober naar de Kamer wordt gestuurd. 11.1

11.1

### Ad 1: pakket Belastingplan 2021

buiten verzoek

### Ad 2: nota van wijziging BIK

11.1

11.1

De Afdeling advisering van de Raad van State

werkt momenteel aan haar spoedadvies. Dit advies weegt zwaar mee in de uiteindelijke nota van wijziging.

11.1

*Ad 3: verzoek tot delen ambtelijke adviezen*

- Wij adviseren u in de Kamerbrief op te nemen dat de ambtelijke adviezen over de BIK naar de Kamer zullen worden gestuurd. Dit vergt echter nog enige tijd. In de brief is opgenomen dat het verzoek van de Kamer mede wordt opgepakt in het licht van de verzoeken die onder de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) inmiddels zijn ingediend.



Case 7/10 11<sup>00</sup> u

Handwritten signature/initials

HEDEN  
ADVIES

Aan

de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale  
Politiek

Inlichtingen

10.2.e

www.minfin.nl

Direct contact  
mw. M. Boterman

10.2.e

Datum  
5 oktober 2020

Notitienummer  
2020-0000183056

Auteur  
10.2.e

Bijlagen  
5

# notitie

Voorbereiding gesprek Stas F en B met NOB woensdag 7 oktober 2020

## Aanleiding

Op 7 oktober a.s. spreekt u van 11.00 tot 11.30 met de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB). Het gesprek vindt plaats op verzoek van de NOB

11.1

10.2.e heeft verzocht om u voorafgaand aan de Belastingpoortsessie bij te praten over het commentaar waar de NOB deze wetsvoorstellen van heeft voorzien. Het commentaar van de NOB op het BP 2021 en het wetsvoorstel beperking liquidatie- en stakingsverliesrekening is inmiddels openbaar en treft u als bijlagen aan. Deze nota dient als voorbereiding op dit gesprek. Bij het gesprek zal van de kant van de NOB tevens 10.2.e

10.2.e aanwezig zijn. Vanuit Financiën zal mevrouw Boterman, directeur DB, bij het gesprek aansluiten.

## Advies

Voorafgaand aan het gesprek is contact opgenomen met de NOB. De NOB heeft aangegeven met u de volgende onderwerpen te willen bespreken:

### 1. BIK

buiten verzoek

buiten verzoek

## Kern

### 1. BIK

Appreciatie

De NOB heeft nog geen commentaar gegeven op de BIK. Naar verwachting zal de NOB positief reageren op het idee van de BIK, omdat zij onder meer nieuwe regelingen toetsen op de gevolgen voor het investeringsklimaat.

#### Spreeklijn

11.1

#### Toelichting

- **Herkenbaarheid ondernemers:** Voor de herkenbaarheid van de regeling bij ondernemers is gunstig dat de inhoudelijke vormgeving van de BIK in veel aspecten overeenkomt met de KIA (reikwijdte van te stimuleren bedrijfsmiddelen; de reikwijdte van bedrijven die in aanmerking komen, aangesloten bij de voor de KIA gangbare begrippen). De in de KIA voorziene maximale bedragen en de daaraan gekoppelde staffel gelden echter niet voor de BIK. Ook komt de BIK door de vormgeving als een afdrachtvermindering in de loonheffing qua systematiek goed overeen met de Wet bevordering speuren en ontwikkelingswerk (WBSO).

#### Impact

- **Tegengaan misbruik:** Bij de vormgeving van dit voorstel is rekening gehouden met de van de Wet op de Investeringsrekening (WIR) geleerde lessen. De WIR kende in de vormgeving een aantal tekortkomingen die dit kabinet wil voorkomen. Daarom kent de BIK een aantal waarborgen. Een groot probleem bij de WIR was dat het bedrijfsmiddel al eerder gebruikt mocht zijn, waardoor een vorm van carrouselfraude kon ontstaan. De BIK is daarom **alleen van toepassing op nieuwe bedrijfsmiddelen**. Daarnaast moet een bedrijf voor de verzilvering van de BIK, anders dan voor de WIR het geval was, loonheffing voor personeel afdragen. De BIK kan dus **niet toegepast worden door bedrijven die geen loonheffing afdragen**. In aanvulling daarop kunnen bedrijven de BIK pas toepassen als de investeringen **met een laatste betaling in 2021 of 2022 volledig zijn betaald** en binnen zes maanden na volledige betaling in gebruik zijn genomen. Voorts wordt in de voorgestelde BIK-regeling fraude voorkomen doordat verplichtingen ter zake van de verbetering van een bedrijfsmiddel en voortbrengingskosten ter zake van een bedrijfsmiddel niet voor de BIK in aanmerking komen. De omvang van dergelijke investeringen laat zich namelijk minder goed controleren.
- Bovendien is het budgettaire beslag van de BIK kleiner dan dat was van de WIR. En een vorm van budgettaire beheersbaarheid is ingevoerd, door mogelijke wijziging van de parameters per 2022 bij mogelijke onderschrijding of overschrijding van het budget van 4 miljard.

buiten verzoek