



Aandacht voor de
ondernemer,
samen vooruit.

CROP

accountants & adviseurs

Baangerelateerde Investeringskorting (BIK)

- Het Kabinet stelt voor 2021 en 2022 in totaal € 4 miljard beschikbaar om bedrijfsinvesteringen te stimuleren.
- Investerings in nieuwe bedrijfsmiddelen.
- Korting op de af te dragen loonheffing van maximaal 3 procent van de investering.

Baangerelateerde Investeringskorting

Op 27 november 2020 heeft de Staatssecretaris wederom meer duidelijkheid gegeven over de invulling van de Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) en een aantal zaken gewijzigd. Het wetsvoorstel moet nog goedgekeurd worden door de Eerste Kamer. Verder is duidelijk geworden de BIK-regeling is voorgelegd aan de Europese Commissie.

Met de BIK kunnen bedrijven een deel van hun investeringen in mindering brengen op de afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen. Het kabinet stelt hiervoor in 2021 en 2022 per jaar € 2 miljard ter beschikking. Vanaf 1 januari 2023 verdwijnt de BIK naar verwachting en wordt de budgettaire ruimte gebruikt voor een nader te bepalen maatregel met eveneens als doel het verlagen van de werkgeverskosten.

Het doel van de BIK is om de private sector te stimuleren om te investeren en eventueel geplande investeringen naar voren te halen in deze tijden van crisis. Investeringen dragen volgens het Kabinet bij aan het behoud van banen op de korte termijn en een uitbreiding van het verdienvermogen op de lange termijn. Dit draagt bij aan een voorspoedig economisch herstel na de crisis waarmee langdurige schade aan de economie wordt voorkomen.

De BIK in het algemeen

De BIK is in eerste instantie van toepassing op investeringen in niet eerder gebruikte bedrijfsmiddelen. Een bedrijf kan alleen gebruik maken van de BIK als het bedrijf inhoudingsplichtige is voor de loonbelasting en tevens belastingplichtig is voor de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting (of onderdeel uitmaakt van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting). De BIK wordt vormgegeven als een afdrachtvermindering in de loonheffing en is daarmee een investeringsregeling die qua systematiek goed overeenkomt met de Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk (WBSO).

De BIK vormt een tijdelijke aanvulling op reeds bestaande meer specifieke stimuleringsmaatregelen zoals de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA), de energie-investeringsaftrek (EIA) en bijvoorbeeld de milieu-investeringsaftrek (MIA). Voor de herkenbaarheid en de eenvoud van de BIK is voor de investeringen aangesloten bij het begrip bedrijfsmiddel voor de KIA, maar dan met een ondergrens van € 1.500 per bedrijfsmiddel.

Werkgevers die investeringen doen waarvoor de beslissing daartoe is genomen op of na 1 oktober 2020, die in 2021 en 2022 volledig zijn betaald en binnen zes maanden na betaling in gebruik worden genomen, komen in aanmerking voor de afdrachtvermindering.

Zoals aangegeven wordt voor de investeringen als bedoeld in de BIK aangesloten bij het begrip bedrijfsmiddel van de KIA. Om in aanmerking te komen voor de BIK moet de aanschafprijs per bedrijfsmiddel minimaal € 1.500 bedragen en dient het investeringsbedrag per aanvraag minimaal € 20.000 te zijn. Met de BIK wil het kabinet met name het MKB steunen. Vandaar dat een staffel is ingebouwd zodat kleinere investeringen een grotere tegemoetkoming krijgen dan grote investeringen. De afdrachtsvermindering per kalenderjaar per inhoudingsplichtige is als volgt opgebouwd:

- Voor het totale investeringsbedrag tot en met € 5.000.000 bedraagt de afdrachtvermindering 3,9% van het investeringsbedrag;
- Voor het deel van het investeringsbedrag boven de € 5.000.000 bedraagt de afdrachtsvermindering 1,8% van het investeringsbedrag.

De BIK kan in mindering worden gebracht op de af te dragen loonbelasting en premies volksverzekeringen, maar niet verder dan nihil. De BIK kan dus niet in mindering worden gebracht op de af te dragen premies voor de werknemersverzekeringen. De afdrachtsvermindering is dus ook afhankelijk van het totaal bedrag aan af te dragen loonheffing. Op het moment dat een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting als geheel gezien investeringen doet, mag één inhoudingsplichtige aangewezen worden om de BIK toe te passen. De aangewezen inhoudingsplichtige hoeft in dat geval niet de investeringen te doen. De subsidiepercentages voor 2022 worden mogelijk aangepast naar aanleiding van de BIK-aanvragen in 2021.

Investeringen voor de BIK

De BIK ziet op investeringen waarbij de verplichting ter zake van de aanschaffing van een niet eerder gebruikt bedrijfsmiddel is gedaan op of na 1 oktober 2020. Verplichtingen die worden aangegaan met betrekking tot de verbetering van een reeds bestaand bedrijfsmiddel of voortbrengingskosten van een bedrijfsmiddel komen niet in aanmerking voor de BIK. Als een bedrijf een bedrijfsmiddel zelf maakt, dan bestaan voortbrengingskosten bijvoorbeeld uit kosten voor inzet van eigen personeel, de materialen, en de werkzaamheden die derden voor jou uitvoeren. Hoe specifiek met bepaalde voortbrengingskosten moet worden omgegaan is nog niet geheel duidelijk. De volgende bedrijfsmiddelen zijn per definitie uitgesloten van deelname aan de BIK:

- Investeringen in bepaalde bedrijfsmiddelen, zoals woonhuizen, grond, dieren, vaartuigen voor representatieve doeleinden, effecten, vorderingen, goodwill en publiekrechtelijke vergunningen;
- Investeringen in personenauto's die niet bestemd zijn voor beroepsvervoer;
- Investeringen in bedrijfsmiddelen die zijn bestemd voor verhuur;

- Investeringsen waarvoor verplichtingen worden aangegeven tegenover personen die behoren tot hetzelfde huishouden, bloed- en aanverwanten in de rechte lijn en personen die behoren tot hun huishouden of verbonden lichamen;
- Bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om direct of indirect hoofdzakelijk te worden gebruikt voor de uitoefening van het bosbedrijf;
- Bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om direct of indirect hoofdzakelijk te worden gebruikt of voor het drijven van een onderneming (of een gedeelte van een onderneming) op de winst waarvan een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is;
- Bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan derden; en
- Bedrijfsmiddelen waarvan het investeringsbedrag minder bedraagt dan € 1.500.

De voorwaarden van de BIK

Voor toepassing van de BIK gelden de volgende voorwaarden:

- De BIK is alleen van toepassing op nieuwe bedrijfsmiddelen.
- De onderneming die de BIK aanvraagt moet inhoudingsplichtige zijn voor de loonheffing.
- De investering ter zake van de aanschaffing van het bedrijfsmiddel moet op of na 1 oktober 2020 zijn aangegaan. Dit kan bijvoorbeeld worden aangetoond door een contract of factuur.
- De BIK kan pas worden toegepast als de investering met een laatste betaling in 2021 en 2022 volledig is betaald en de investering binnen zes maanden na volledige betaling in gebruik is genomen.
- Verplichtingen ter zake van een verbetering van een bedrijfsmiddel en voortbrengingskosten komen niet in aanmerking voor de BIK.
- Er moet aan administratieve vereisten worden voldaan, die op een later moment bekend worden gemaakt.

De aanvraag van de BIK

De aanvraag voor de BIK moet bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) worden ingediend en kan gelijktijdig voor meerdere investeringen in verschillende bedrijfsmiddelen worden gedaan. Er geldt een maximum van één aanvraag per kwartaal. In een kalenderjaar kunnen dus maximaal vier aanvragen gedaan worden.

Het RVO beoordeelt de aanvraag binnen twaalf weken na ontvangst. Keurt het RVO de aanvraag goed, dat geeft het een BIK-verklaring af. De inhoudingsplichtige kan de afdrachtvermindering vervolgens zelf

toepassen in de aangifte loonheffing in het jaar waarin de BIK-verklaring is afgegeven. Binnen een fiscale eenheid kan maar één BIK-inhoudingsplichtige een aanvraag indienen.

Om bij investeringen in groene bedrijfsmiddelen ook gebruikt te kunnen maken van de EIA, MIA en/of VAMIL, dient voor deze regelingen, los van de BIK separaat en tijdig een aanvraag bij het RVO te worden gedaan.

Een aanvraag voor de BIK dient uiterlijk binnen drie kalendermaanden na afloop van het kalenderjaar waarin de laatste betaling voor de investering heeft plaatsgevonden ingediend te worden. Dit is dus uiterlijk 31 maart 2021, 31 maart 2022 of 31 maart 2023.

Naar verwachting is het aanvraagloket vanaf 1 september 2021 geopend.

Correcties, mededelen en boeten

Als de administratie niet aan de vereisten voldoet, kan RVO een correctie-BIK-verklaring afgeven. RVO kan daarbij een bestuurlijke boete opleggen van maximaal € 100.000 of, wanneer dat meer is, 20% van de afdrachtsvermindering.

Daarnaast ben je zelf verantwoordelijk voor het op de hoogte stellen van het RVO indien er zich wijzigingen voordoen ten opzichte van de aanvraag. Het is verplicht om het RVO mede te delen als je weet of vermoed dat bij de aanvraag onjuiste of onvolledige gegevens zijn verstrekt. RVO zal dan een correctie-BIK-verklaring afgeven. RVO kan hierbij een bestuurlijke boete opleggen van maximaal € 2.500. Eenzelfde bestuurlijke boete kan bijvoorbeeld worden opgelegd als de BIK wordt toegepast op een bedrijfsmiddel dat niet binnen zes maanden in gebruik wordt genomen of indien daadwerkelijk onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt.

Informatie

Op het moment dat er meer bekend wordt over de BIK informeren wij je graag. Voor nadere informatie betreffende de BIK kun je contact opnemen met je contactpersoon bij CROP.

Bovenstaande informatie gaat over een wetsvoorstel en mogelijk niet volledig. Het betreft algemene informatie en is daarmee geen fiscaal advies.