

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 's-Gravenhage

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
2020-0000210485

Uw brief (kenmerk)

Datum 30 oktober 2020
Betreft Uitvoeringstoetsen Baangerelateerde investeringskorting

Geachte Voorzitter,



Tijdens de eerste termijn van uw Kamer bij het wetgevingsoverleg voor het pakket Belastingplan 2021 hebben vrijwel alle commissieleden terecht stilgestaan bij het belang van de uitvoering. Met name de heer Van Weyenberg en de heer Omtzigt vroegen specifiek om de uitvoeringstoets met betrekking tot de Baangerelateerde investeringskorting zo snel mogelijk te ontvangen. Bijgaand vindt u, mede namens de minister van Economische Zaken en Klimaat, zowel de uitvoeringstoets van de Belastingdienst als die van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst,

J.A. Vijlbrief

Baangerelateerde investeringskorting (BIK)

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0,2 mln	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 8,5 mln	€ 0
• Automatisering	€ 0,4 mln	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	45 fte incidenteel	
	0 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2021	
<i>Beslag portfolio:</i>	middelgroot	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt de introductie van een nieuwe afdrachtvermindering: de Baangerelateerde investeringskorting (BIK). Ingevolge deze tijdelijke regeling kunnen bedrijven een percentage van hun investering in mindering brengen op hun afdracht loonheffing (loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen). De BIK wordt vormgegeven door middel van een staffel van 3% van het totale investeringsbedrag tot en met € 5.000.000 per kalenderjaar per BIK-inhoudingsplichtige en 2,44% van

het investeringsbedrag boven de € 5.000.000 per kalenderjaar per BIK-inhoudingsplichtige.

RVO geeft een zogenoemde BIK-verklaring af. Op basis van die verklaring kan de inhoudingsplichtige de afdrachtvermindering te gelde maken via de loonaangifte. De Belastingdienst beoordeelt op basis van de BIK-verklaring of de afdrachtvermindering terecht en tot het juiste bedrag in de loonaangifte is toegepast.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie wordt vormgegeven in samenwerking met RVO. Bij de voorlichting voor de invoering per 1 januari 2021 wordt onder meer gebruik gemaakt van workarounds met gerichte instructies voor de doelgroep. Ook worden de reguliere middelen, zoals de nieuwsbrief en het Handboek Loonheffingen, ingezet om de werking van de regeling toe te lichten.

Maakbaarheid systemen

Het is niet mogelijk de loonaangifte per 1 januari 2021 nog uit te breiden met een aparte rubriek voor de BIK. Deze rubriek komt wel beschikbaar per 1 januari 2022. Om de regeling al in 2021 te kunnen uitvoeren, wordt het inhoudingsplichtigen toegestaan de BIK op te nemen in de rubriek voor de afdrachtvermindering zeevaart. Dit heeft tot gevolg dat voor 2021 geen exacte verantwoordings- en bestuurlijke informatie beschikbaar zal zijn voor de afdrachtsvermindering zeevaart en voor de BIK. De gegevenslevering door RVO aan de Belastingdienst voor de BIK wordt op dezelfde wijze ingericht als de gegevenslevering voor de afdrachtvermindering S&O. De aanlevering van gegevens door RVO aan de Belastingdienst voor de afdrachtvermindering S&O voldoet nog niet aan de eisen die daaraan vanuit het perspectief van security en AVG moeten worden gesteld. De eerste gegevenslevering voor de BIK staat gepland voor mei 2022. Dat is ook het moment waarop een oplossing is voorzien voor de beveiliging voor de uitwisseling met RVO. Bij vertraging van deze oplossing is het gevolg dat ook de gegevenslevering voor de BIK nog niet aan de geldende eisen voldoet.

Handhaafbaarheid

De handhavingstaak van de Belastingdienst voor de BIK bestaat erin dat de Belastingdienst toetst of de in de loonaangifte verrekende bedragen overeenkomen met

die in de BIK-verklaringen van RVO. Daarbij wordt de handmatige werkwijze gevolgd zoals die ook voor de afdrachtvermindering S&O wordt toegepast. Gegeven het in vergelijking met de afdrachtvermindering S&O fors hogere aantal inhoudingsplichtigen dat van de BIK gebruik zal maken, vergt dat een forse inspanning van de Belastingdienst. Om deze extra werkzaamheden te kunnen opvangen zal de Belastingdienst hiervoor uitzendkrachten inzetten.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Gegeven de forse omvang van de toets van loonaangiften met de BIK-beschikkingen, leidt het voorstel tot extra complexiteit in de uitvoering.

De gekozen oplossing met een massale handmatige verwerking van gegevens en het gebruik van de rubriek voor de zeevaart is in strijd met de architectuur-uitgangspunten van de Belastingdienst. Indien de beveiligde uitwisseling met RVO niet volgens de planning kan worden gerealiseerd wordt ook bij de uitwisseling van gegevens van de BIK in strijd gehandeld met de geldende architectuuruitgangspunten.

Risico procesverstoringen

Gegeven het handmatige karakter en de forse omvang van het in te richten proces is het risico op procesverstoringen middelgroot.

Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen in totaal € 9,1 mln. Deze kosten zijn gespreid over de jaren 2021 tot en met 2024. Gezien het tijdelijke karakter van de regeling is geen sprake van structurele kosten.

Personele gevolgen

De uitvoering van de BIK vergt naar verwachting een personele inzet van:

- 2 fte in 2021;
- 16 fte in 2022;
- 16 fte in 2023; en
- 11 fte in 2024.

Daarnaast zal de Belastingdienst uitzendkrachten inzetten voor de handhaving (administratief proces).

Gegeven het tijdelijke karakter van de regeling wordt geen structurele personele inzet voorzien.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat oplossingen worden gekozen in strijd met de geldende architectuuruitgangspunten van de Belastingdienst. Dit betekent onder meer dat door het gebruik van de rubriek voor de afdrachtvermindering zeevaart voor 2021 geen exacte verantwoordings- en bestuurlijke informatie beschikbaar komt.

Uitvoeringstoets BIK door RVO – 30 oktober 2020

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt



Uitvoerbaarheid	x
Maakbaarheid systemen	x
Handhaafbaarheid	x

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn op dit moment grof geschat op tussen 15 en 30 miljoen EU per jaar

Invoering mogelijk per: 01 – 09 – 2021

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling:

De Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) is een generieke, fiscale, tijdelijke regeling voor inhoudingsplichtige ondernemers. De BIK stimuleert via loonheffingskorting het investeren in nieuwe bedrijfsmiddelen. Volgens de uitgangspunten van de wijziging van het belastingplan¹, zal de BIK regeling, als dit plan wordt goedgekeurd, voor de jaren 2021 en 2022 gelden. De start van de aanvraagperiode is 1 september 2021. Er wordt vanuit gegaan 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.

Een aanvraag voor deze korting verloopt via de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Aan de hand van een beschikking die na de aanvraag wordt

¹ De uitgangspunten die zijn genoemd in de 'Tweede nota van wijziging Belastingplan 2021 5 oktober 2020: Baangerelateerde Investeringskorting (BIK)

gegeven, kan de ondernemer bij de Belastingdienst via de aangifte loonheffingen de korting verzilveren.

Doelgroep

Werkgevers in het MKB en grootbedrijf, d.w.z. zowel inhoudingsplichtige voor de loonbelasting als belastingplichtige voor vennootschapsbelasting / inkomensbelasting (dus geen zelfstandigen zonder personeel), die willen investeren in nieuwe bedrijfsmiddelen.

Verwachte aantal aanvragen

Op basis van de analyse uitgevoerd door het Ministerie van Financiën van het aantal aanvragers dat volgens de uitgangspunten in de wijziging van het Belastingplan¹ in aanmerking komt, heeft RVO de volgende inschatting gemaakt van het te verwachten aantal aanvragen per jaar:

2021: 115.000-230.000 aanvragen;
2022: 230.000-500.000 aanvragen;
2023: 60.000-120.000 aanvragen.

Afwijkingen van deze aantallen naar boven zal van invloed zijn op de uitvoering en betekent een toename van risico's en mogelijk onuitvoerbaarheid van de regeling.

Systematiek van de uitvoering en de handhaving

RVO is verantwoordelijk voor de uitvoering en handhaving van de BIK-regeling. RVO neemt aanvragen digitaal in ontvangst en kan vragen om bewijsmateriaal. Dit om te controleren of de investering daadwerkelijk is gedaan en betaald. RVO beoordeelt aanvragen en geeft na beoordeling al dan niet een BIK-verklaring af. In de BIK-verklaring is het recht op afdrachtvermindering opgenomen.

Middels gegevensuitwisseling tussen RVO en de Belastingdienst wordt het recht op afdrachtvermindering gedeeld. De Belastingdienst controleert aan de hand van de gegevens verkregen van RVO of de verrekening in de aangiften Loonheffing correct is geweest.

Uitvoeringscomplexiteit

Met betrekking tot de uitvoering ziet RVO voornamelijk risico's die te maken hebben met de onzekerheid omtrent de benodigde capaciteit, het mogelijke aantal bezwaren/beroepen, knelpunten rond de

gegevensuitwisseling met de Belastingdienst en een nader besluit over het beleidsbudget voor 2022 op basis van het gebruik in 2021, en risico's op het gebied van Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O).

De risico's van M&O op dit moment hangen hoofdzakelijk samen met onjuiste/onvolledige informatieverstrekking, belang van eenduidige en duidelijke wet-regelgeving (immers, iedere wijziging van de uitgangspunten, zoals opgesteld in de wetgeving in voetnoot 1, die leidt tot onzekerheid dan wel onrust bij ondernemers en dus veel extra vragen en telefoontjes richting RVO, leidt tot een onacceptabele uitvoeringslast, waarmee de regeling onuitvoerbaar wordt), verschuivingsgevaar en samenspanningsgevaar

Op dit moment ziet RVO in bovenstaande risico's op M&O, maar ook voor de uitvoering. RVO heeft deze risico's gecategoriseerd, geprioriteerd, afgezet tegen de nalevingsbereidheid van de doelgroep en waar nodig van mitigerende maatregelen voorzien.

In de werkwijze van RVO zit een geaccepteerde kans op M&O besloten. De kwaliteit van de wet- en regelgeving in combinatie met de handhavingsaanpak bepaalt in belangrijke mate of RVO deze kans accepteert.

De politiek is op dit moment verdeeld als het gaat om de effectiviteit van de BIK-regeling. Als gevolg van de politieke druk bestaat er een kans dat de wet en lagere regelgeving gewijzigd wordt. RVO ziet het risico dat met de vormgeving van de huidige regeling de randen van het Europese steunkader worden opgezocht. RVO ziet ook het risico dat als dit door politieke wensen te ver gaat en de wet niet meer in dat steunkader past, de regeling zou moeten worden teruggedraaid en daarmee onuitvoerbaar wordt. Specifieke wijzigingen van de regeling (bijvoorbeeld van de verlaging van de parameters van de ondergrens) hebben een negatief effect hebben op de uitvoerbaarheid en handhaafbaarheid.

Het is niet mogelijk een uitvoeringstoets hierover vooraf te doen waardoor de uitvoering extra kwetsbaar wordt voor (tussentijdse) wijzigingen.

Maakbaarheid systemen

RVO heeft ruime ervaring met het uitvoeren van regelingen waarbij het te genieten voordeel via een

afdrachtvermindering wordt verrekend. Door deze ervaring kan een groot deel van de reeds in gebruik zijnde systemen aangewend worden voor de BIK-regeling. De beoordeling en handhaving van aanvragen worden ondersteund door de inrichting van een digitaal uitvoeringsplatform.

Handhaafbaarheid

RVO werkt conform de methodiek van programmatisch handhaven. Kenmerkend voor deze methodiek is een risicogerichte aanpak waarbij de 'Kaderstellende visie op toezicht' van het Rijk het uitgangspunt vormt. Toezicht is: selectief, slagvaardig, samenwerkend, onafhankelijk, transparant en professioneel. Deze risicogerichte aanpak is vanaf het indienen van de aanvraag tot de controle achteraf ingebed in het gehele proces.

Bij het ontwerpen van de wet- en regelgeving zijn de risico's op M&O voor zover mogelijk ondervangen in de wet- en regelgeving zelf. Waar dat niet mogelijk is, maakt RVO gebruik van verschillende handhavingsinstrumenten (vormen van toezicht) om de risico's op M&O te mitigeren.

Uitvoeringskosten

De capaciteitsinzet van RVO voor beoordeling en controle is nog zeer onzeker. Dit is sterk afhankelijk van het aantal te verwachten aanvragen, de correcties achteraf en de wijze waarop de beoordeling en controle kan worden vormgegeven. De hoogte van de uitvoeringskosten zal onder meer afhangen van het volume van de klantcontactmomenten via de diverse informatiekkanalen bij RVO en het volume af te handelen bezwaar- en beroepszaken. Op voorhand en zonder nader onderzoek kan RVO geen goede inschatting van de uitvoeringskosten maken. Op basis van een zeer grove inschatting bedragen deze € 15 tot € 30 miljoen per jaar. Een onderbouwde inschatting van de capaciteitsinzet en de uitvoeringskosten volgt eind 2020 uit de nog op te stellen offerte na vaststelling van de beleidsregels.

Invoeringsmoment

RVO heeft zorgvuldig nagedacht om bij de invoering alle aspecten van een goede uitvoering te waarborgen. Bij instandhouding van de uitgangspunten zoals eerder aangegeven is een invoeringsdatum van 1 september 2021 mogelijk.

Eindoordeel

Uitvoering van de BIK door RVO is binnen de gestelde uitgangspunten¹ mogelijk.