



Adviescollege toetsing regeldruk

> **Retouradres** Postbus 16228 2500 BE Den Haag

Aan de minister van Economische Zaken en Klimaat
De heer ir. E.D. Wiebes
Postbus 20401
2500 EK DEN HAAG

**ATR, Adviescollege
toetsing regeldruk**
Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag

Postbus 16228
2500 BE Den Haag

T 070 310 86 66
E info@atr-regeldruk.nl
www.atr-regeldruk.nl

Onze referentie MvH/RvZ/HS/bs/ATR1430/2020-U157

Uw referentie

Datum 25 november 2020
Betreft Uitvoeringsregeling Baangerelateerde investeringskorting

Geachte heer Wiebes,

Op maandag 16 november is de *Uitvoeringsregeling Baangerelateerde investeringskorting* voor toetsing aan het Adviescollege toetsing regeldruk (ATR) voorgelegd. De advies-termijn loopt tot 14 december 2020. De wettelijke grondslag voor deze uitvoerings-regeling is met een nota van wijziging aangebracht in het wetsvoorstel Belastingplan 2021. Dat heeft tot gevolg dat het college niet over die grondslag heeft kunnen adviseren. Het college neemt daarom zijn overwegingen met betrekking tot die grondslag mee in dit advies.

Context en inhoud van het voorstel

De BIK is een tijdelijke maatregel om investeringen te bevorderen. De BIK geeft een generieke korting op de loonheffingen van 3,9% op investeringen in bedrijfsmiddelen tot € 5 miljoen en van 1,8% voor het meerdere. Voorwaarde voor de korting zijn (1) dat is besloten tot de investering na 1 oktober 2020, (2) dat de bedrijfsmiddelen worden aan-geschaft in de periode van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2022, en (3) dat de bedrijfsmiddelen binnen een half jaar na de aanschaf daadwerkelijk in gebruik worden genomen. De korting wordt verrekend via de afdracht loonheffing.

Het kabinet heeft met het oog op de uitvoerbaarheid van de regeling een ondergrens gesteld van € 20.000,- per aanvraag. De aanvrager kan om die grens te bereiken meer-dere investeringen en meerdere bedrijfsmiddelen in één aanvraag opnemen. Om de korting op de loonheffing te mogen toepassen moet de ondernemer een aanvraag doen voor een BIK-verklaring. Aanvragen kunnen worden ingediend bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). RVO zal de BIK-verklaringen verlenen. De verklaring bevat het bedrag dat de aanvrager in mindering mag brengen op zijn afdracht loon-heffingen. Met de gegevens uit deze beschikking kan de ondernemer in zijn belasting-aangifte het voordeel van de BIK verrekenen met de af te dragen loonheffing.

Toetsingskader

ATR beoordeelt de gevolgen voor de regeldruk aan de hand van het volgende toetsings-kader:

1. Nuloptie (nut en noodzaak): is er een taak voor de overheid en is wetgeving het meest aangewezen instrument?
2. Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?

3. Is gekozen voor een uitvoeringswijze die werkbaar is voor de doelgroepen die de wetgeving moeten naleven?
4. Zijn de gevolgen voor de regeldruk volledig en juist in beeld gebracht?

1. Nut en noodzaak

Volgens de toelichting bij de tweede nota van wijziging van het Belastingplan 2021 heeft de BIK tot doel om een terugval in investeringen tegen te gaan en zo ervoor te zorgen dat de tijdelijke economische terugval geen structureel karakter krijgt. Met de BIK verlaagt het kabinet de kosten voor bedrijven die investeren. Dit moet hen stimuleren om nieuwe bedrijfsmiddelen aan te schaffen en geplande investeringen naar voren te halen. De vormgeving als een afdrachtvermindering op de loonheffing moet er voor zorgen dat de tegemoetkoming ten gunste komt van bedrijven met werknemers, zodat ook investeringen van bedrijven worden gestimuleerd die geen winst maken. De stimulering bestaat uit een tijdelijke vermindering van 3,9% voor investeringen tot een maximum van € 5 miljoen. Voor het meerdere boven dit maximum geldt een tijdelijke vermindering van 1,8%. De minimale aanvraag voor de BIK is € 20.000,- per bedrijf en per bedrijfsmiddel minimaal €1.500,-.¹ De fiscale stimulans heeft een plafond van € 2 miljard per jaar.

De noodzaak om bij de huidige economische gevolgen van de pandemie bedrijven te ondersteunen bij investering met als doel de schade aan de economie op de lange termijn te verminderen, acht het college voldoende toegelicht. De vraag is echter in hoeverre de regeling zal bijdragen aan het beperken van de economische schade op de lange termijn. Het college constateert dat het CPB vraagtekens heeft geplaatst bij de effectiviteit van de regeling.²

2. Minder belastende alternatieven

In de toelichting bij de tweede nota van wijziging en in de toelichting bij de regeling worden geen alternatieven genoemd. Het Kabinet heeft om de effectiviteit van het voorstel te kunnen beoordelen, aan het CPB gevraagd de investeringskorting te vergelijken met

- 1) versnelde fiscale afschrijving van nieuwe bedrijfsmiddelen,
- 2) verlaging van het hoge tarief voor de vennootschapsbelasting (vpb),
- 3) verlaging van de werkgeverspremie voor het Arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof) en
- 4) verlaging van de verhuurderheffing.

Het CPB heeft tevens deze tijdelijke maatregel vergeleken met permanente varianten.

Het CPB stelt vast dat het effect van de BIK een beperkte tijdelijke toename van bedrijfsinvesteringen tot gevolg heeft en een verschuiving van investeringen in de tijd. Als de BIK sterker zou worden gericht op kleine bedrijven, zou dat waarschijnlijk tot een grotere toename van de investeringen leiden. De werkloosheid zou meer dalen bij een verlaging van werkgeverspremies dan door de BIK, zeker als die verlaging permanent is. Bij deze vergelijkingen is alleen gekeken naar het beoogde effect op de investeringen. Er is geen vergelijking gemaakt van de gevolgen voor de regeldruk. Het college schat in dat de

¹ Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen, Art. 29a lid 1d

² Het CPB acht het "aannemelijk dat vanwege verhoogde onzekerheid en slechte vooruitzichten bedrijven gemiddeld minder gevoelig zullen zijn voor een relatief beperkte fiscale prikkel." Zie CPB (2020) Analyse verwachte effecten Baangerelateerde Investeringskorting en alternatieven. P21.

gevolgen voor de regeldruk door een versnelde fiscale afschrijving van bedrijfsmiddelen kleiner zijn dan die van de BIK. Hetzelfde geldt voor de alternatieven met een tariefs-wijziging.

De analyse van CPB leert dat er alternatieven zijn die mogelijk effectiever zijn dan de BIK. De regeldrukgevolgen van deze alternatieven zijn echter nog niet in beeld gebracht. Het college verwacht dat enkele van de alternatieven minder belastend zullen zijn dan de BIK. Bij een goede afweging van de alternatieven dienen de gevolgen voor de regeldruk te worden meegewogen.

2.1 Het college adviseert om verschillende alternatieven voor de BIK te overwegen, waaronder een subsidieregeling, en in de afweging de gevolgen voor de regeldruk mee te wegen.

3. Werkbaarheid

De regeling geldt alleen voor investeringen vanaf € 1.500,- als in totaal € 20.000,- wordt geïnvesteerd. Deze drempel is gekozen met het oog op de doelmatigheid van de uitvoering. De drempel kan voor kleinere bedrijven echter te hoog zijn. De werkbaarheid en daarmee de effectiviteit van de regeling kan worden vergroot door de drempel van € 20.000,- te verlagen of af te schaffen.

3.1 Het college adviseert de werkbaarheid en de effectiviteit van de regeling voor het MKB te vergroten door de drempel te verlagen of af te schaffen.

Voor de aan te vragen investeringsaftrek gelden specifieke eisen vanwege de tijdelijkheid van de maatregel. Werkgevers die investeringen doen waarvoor de beslissing daartoe is genomen op of ná 1 oktober 2020, die in 2021 of 2022 volledig worden betaald en die binnen zes maanden na die betaling in gebruik zijn genomen, komen in aanmerking voor de afdrachtvermindering, voor zover het budget van de BIK nog niet is uitgeput. De eis dat het bedrijfsmiddel binnen zes maanden na de betaling volledig in gebruik moet zijn genomen, vergroot in onzekere tijden het investeringsrisico voor de ondernemer. Zij staat ook op gespannen voet met de doelstellingen van de regeling om investeringen in de tijd naar voren te halen. Bovendien veroorzaakt de eis regeldruk vanwege de administratieve controleverplichtingen over het in gebruik nemen van het bedrijfsmiddel. Het moeten kunnen aantonen met bewijsmiddelen van het tijdig in gebruik nemen geldt als regeldruk. Uit het MKB panel blijkt dat het lastig is om dat hard aan te tonen. Bij de regeling is dan ook onvoldoende rekenschap gegeven van de werkbaarheid van de eis om het bedrijfsmiddel binnen 6 maanden in gebruik te nemen.

3.2 Het college adviseert om de eis te laten vallen dat het bedrijfsmiddel binnen zes maanden na de betaling in gebruik moet zijn genomen.

4. Gevolgen regeldruk

De toelichting bij het voorstel bevat een uitgebreide regeldrukparagraaf. Die berekening schat de gevolgen voor de regeldruk in tussen € 67 - 130 miljoen over de looptijd van de regeling (twee jaar). Bij die berekening is onvoldoende rekening gehouden met het

bijhouden van een administratie van de aangeschafte en in gebruik genomen bedrijfsmiddelen. Geen regeldruk is berekend voor het archiveren en bewaren van de bewijsstukken voor de investering en het in gebruik nemen van de bedrijfsmiddelen. De controle op de bewijsstukken zal steekproefsgewijs plaatsvinden. De grootte van de steekproef wordt geschat op 10%. De gevolgen voor regeldruk van de werkzaamheden ten behoeve van de controle worden geschat op gemiddeld één uur per bedrijf voor de administratie en de controle (inclusief de verplichtingen voor de steekproef). Het college acht de kans groot dat daar meer tijd mee gemoeid zal zijn.

4.1 Het college adviseert de regeldrukberekening op bovenstaande punten aan te vullen, conform de rijksbrede methodiek.

Dictum

Gelet op bovengenoemde bevindingen is het eindoordeel ten aanzien van de consultatieversie van dit voorstel:

Niet vaststellen, tenzij met de adviespunten rekening wordt gehouden.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

w.g.

M.A. van Hees
Voorzitter

R.W. van Zijp
Secretaris