



## Baangerelateerde Investeringskorting (BIK)

Op Prinsjesdag 2020 is de Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) bekendgemaakt.

Van deze korting kunnen ondernemers die personeel in dienst hebben en investeringsverplichtingen in bedrijfsmiddelen aangaan straks mogelijk gebruikmaken. De bedoeling is dat dit voorstel per 1 januari 2021 in werking treedt.

### Vormgeving van de regeling

De BIK is een korting op te betalen loonheffing. Volgens het kabinet heeft dat als voordeel dat de tegemoetkoming bij een gelijke investering ook voor alle bedrijven met werknemers gelijk is, en niet alleen ten gunste komt van bedrijven die winst maken.

De korting is als volgt vormgegeven:

- Bij investeringen tot € 5.000.000 per kalenderjaar krijgen bedrijven een korting van 3,9% van het investeringsbedrag.
- Bij investeringen boven € 5.000.000 krijgen bedrijven een korting van 1,8% van het investeringsbedrag.

Voor alle aanvragen geldt daarnaast een ondergrens van € 1.500 per bedrijfsmiddel en € 20.000 per aanvraag.

Op dit moment wordt verder gewerkt aan de invulling van de regeling in lagere regelgeving. In deze lagere regelgeving wordt uitgewerkt hoe het precieze aanvraagproces verloopt en welke bewijslast moet worden aangedragen. De planning is om deze regelgeving op 1 januari 2021 afgerond te hebben.

### Samenloop BIK met KIA, EIA, MIA en VAMIL

De BIK vormt een tijdelijke aanvulling op al bestaande meer specifieke stimuleringsmaatregelen zoals de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA), de energie-investeringsaftrek (EIA), de milieu-investeringsaftrek (MIA) en de willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (VAMIL).

Het zal voor ondernemers dus mogelijk zijn om verschillende investeringsregelingen tegelijkertijd te benutten, als ze van toepassing zijn op een investering. Het kabinet kiest er bewust voor om een samenloop van de BIK met deze bestaande stimulansen toe te staan. Voor kleinere investeringen kunnen de KIA en de BIK samengaan. Bedrijven die groene investeringen doen, kunnen dus profiteren van de BIK en tegelijkertijd ook van de EIA, MIA of VAMIL. Hierdoor worden groene investeringen nog aantrekkelijker.

Voor de BIK investeringen is gekozen om aan te sluiten bij de bedrijfsmiddelen die kwalificeren voor de KIA en gelet op de doelstelling is de BIK beperkt tot investeringen in Nederland.



## Voorwaarden

Voorwaarden voor toepassing van de regeling zijn:

- BIK-inhoudingsplichtige is belastingplichtig voor de inkomstenbelasting (IB) of de vennootschapsbelasting (Vpb) en moet in beginsel voor de KIA in aanmerking kunnen komen (fiscale beleggingsinstellingen kwalificeren niet);
- de regeling geldt voor investeringen in bedrijfsmiddelen waarvan de investeringsverplichting is aangegaan in de periode vanaf 1 oktober 2020 tot en met 31 december 2022. Het gaat om het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaffing van een niet eerder gebruikt bedrijfsmiddel, voor zover die verplichtingen drukken op de BIK-inhoudingsplichtige. Voor wat betreft de BIK wordt aangesloten bij de bedrijfsmiddelen die kwalificeren voor de KIA); en
- investeringen met een laatste betaling in de periode van 1 januari 2021 tot en met uiterlijk 31 december 2022 moeten binnen zes maanden na die volledige betaling in gebruik zijn genomen;
- een onderneming moet loonheffing voor personeel afdragen.

Doel van de voorwaarden is nieuwe investeringen in 2021 en 2022 te stimuleren en misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen.

Verplichtingen voor de verbetering van een bedrijfsmiddel en voortbrengingskosten van een bedrijfsmiddel komen niet in aanmerking. De omvang van zulke investeringen laat zich namelijk minder goed controleren. Zo komt het vervangen van een asbestdak door een volledig nieuw geïsoleerd dak met in het dak geïntegreerde zonnepanelen niet in aanmerking omdat het een verbetering van een bestaand bedrijfsmiddel is. Zonnepanelen die afzonderlijke bedrijfsmiddelen vormen, kunnen wel in aanmerking komen voor de BIK.

Alle in de IB en Vpb uitgesloten investeringen zijn geen baangerelateerde investeringen. Dat betekent dat onder andere de volgende investeringen zijn uitgesloten van de BIK-afdrachtvermindering:

- 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;
- investeringen waarvoor verplichtingen worden aangegaan tegenover personen die behoren tot hetzelfde huishouden, bloed- en aanverwanten in de rechte lijn, personen die behoren tot hun huishouden of verbonden lichamen.

## Overige aandachtspunten

- Bedrijven die voor de regeling in aanmerking willen komen kunnen vanaf 1 september 2021 een aanvraag doen. De maximale doorlooptijd voor de afgifte van een BIK-verklaring nadat de aanvraag door RVO is ontvangen is vervolgens 12 weken. Na ontvangst van de verklaring kunnen bedrijven de korting verrekenen met de loonheffing.
- Na ontvangst van een BIK-verklaring moet een ingerichte administratie worden bijgehouden. Wanneer blijkt dat ten onrechte of voor een onjuist bedrag aan BIK-afdrachtvermindering is afgegeven of aangevraagd, kan een correctie-BIK-verklaring worden afgegeven. Er kunnen ook bestuurlijke boetes worden opgelegd (het hoogste van (maximaal) € 100.000 of 20% van het in de BIK-verklaring als afdrachtvermindering vastgestelde bedrag).
- Omdat de BIK is gekoppeld aan de loonheffing kunnen bedrijven de korting alleen innen als zij voldoende werknemers (loonsom) in dienst hebben om de investeringskorting via de loonheffing te verzilveren.



- De in 2021 gedane investeringen kunnen worden verzilverd in 2022 op basis van een goedkeurende beschikking (BIK-verklaring) van [RVO.nl](http://RVO.nl). Deze beschikking is leidend voor de Belastingdienst voor de toekenning van de afdrachtvermindering. Op grond van de BIK-verklaring kan het bedrijf de BIK toepassen in de loonaangifte in het jaar waarin de BIK-verklaring is afgegeven.
- De af te dragen loonheffing kan niet verder dan tot nihil worden verminderd.
- Het kan voorkomen dat een inhoudingsplichtige niet de gehele BIK-afdrachtvermindering in de nog resterende loonaangiften over het jaar kan effectueren, omdat hij bijvoorbeeld voor meerdere afdrachtverminderingen in aanmerking komt. In dat geval kan de inhoudingsplichtige deze door middel van correctie van de loonaangiften over eerdere tijdvakken in het jaar alsnog realiseren.
- Inhoudingsplichtigen kunnen per 2022 de rubriek BIK-afdrachtvermindering in de loonaangifte gebruiken. Omdat deze rubriek in 2021 nog niet beschikbaar is moet de rubriek afdrachtvermindering zeevaart worden gebruikt.
- Een aanvraag kan gelijktijdig voor meerdere investeringen in bedrijfsmiddelen gedaan worden.
- Een bedrijf kan maximaal één keer per kwartaal een aanvraag doen.
- Voor investeringen die in 2022 zijn gedaan, moet de aanvraag vóór 1 april 2023 moet worden ingediend.

Mocht u vragen hebben over de Baangerelateerde Investeringskorting (BIK), neem dan contact met ons op. Wij geven u graag advies op maat.