

Uitvoeringsaspecten Belastingdienst van de afdrachtvermindering BIK

Bij de beoordeling van de voorgenomen regeling op uitvoeringsaspecten is de Belastingdienst uitgegaan van de taakverdeling zoals deze van toepassing is bij de uitvoering van de S&O-afdrachtvermindering. Daarbij beoordeelt RVO de aanvragen van de inhoudingsplichtigen en stelt het bedrag van de afdrachtvermindering vast. De inhoudingsplichtige verrekent zelf het toegekende bedrag in de loonaangifte met de afdracht voor de loonheffingen, de Belastingdienst toetst achteraf of de inhoudingsplichtige de toegekende afdrachtvermindering tot het juiste bedrag op de loonaangifte in aanmerking heeft genomen. Bij onderstaande beoordeling is uitgangspunt dat RVO de aanvragen tijdig kan toetsen en afdoen.

Gevolgen loonaangifte en gegevensuitwisseling

De invoering van een nieuwe afdrachtvermindering leidt tot uitbreiding van de loonaangifte met een nieuwe rubriek. De aanpassing van de loonaangifte voor deze nieuwe afdrachtvermindering lijkt nog mogelijk voor het jaar 2022, maar is afhankelijk van andere wijzigingen in het portfolio die de Belastingdienst voor hetzelfde jaar moet realiseren. Een uitvoeringstoets moet definitief uitsluitsel geven over de haalbaarheid van de aanpassing. Tevens zijn afspraken tussen RVO en Belastingdienst noodzakelijk over de wijze van de gegevensuitwisseling van de toegekende bedragen en de correcties daarop, inclusief de frequentie en tijdstippen van aanlevering. Voor deze gegevensuitwisseling moet een solide juridische basis aanwezig zijn.

Gevolgen handhaving

Voor de Belastingdienst ligt het zwaartepunt voor de uitvoering bij de toets op de juiste verrekening van de toegekende afdrachtverminderingen met de loonaangifte. De praktijk bij de S&O-afdrachtvermindering wijst uit dat de verrekende bedragen in betekenende mate afwijken van de door RVO toegekende bedragen. De toets hierop is voor de Belastingdienst een arbeidsintensief proces. Het aantal aanvragen voor de nieuwe afdrachtvermindering is naar verwachting aanzienlijk hoger dan die voor de S&O-afdrachtvermindering. De capaciteitsinzet die de Belastingdienst in het kader van de handhaving van deze afdrachtvermindering moet leveren is met de nodige onzekerheid omgeven. Dit is sterk afhankelijk van het aantal te verwachten aanvragen, de correcties achteraf en de wijze waarop de handhaving kan worden vormgegeven. Op voorhand en zonder nader onderzoek kan de Belastingdienst geen goed inschatting van de uitvoeringskosten maken. Op basis van een zeer grove inschatting bedragen deze € 5 tot € 10 miljoen per jaar. Een onderbouwde inschatting van de capaciteitsinzet en de uitvoeringskosten volgt in de nog uit te voeren uitvoeringstoets, die in overleg met RVO zal worden samengesteld.

Gevolgen invoering 2021

In 2021 kan reeds verrekening met de loonheffing plaatsvinden. Het loonaangiftebericht is hier dan echter nog niet op ingericht omdat de deadline voor het aanpassen van de loonaangifte 2021 reeds is verstreken. Om de verrekening dan toch mogelijk te maken kan het te verrekenen bedrag van de BIK worden ingevuld in een vakje van een reeds bestaande afdrachtvermindering. De controle op de verrekende bedragen bij inhoudingsplichtigen die gebruik maken van beide afdrachtverminderingen wordt dan wel bemoeilijkt omdat de beide afdrachtsverminderingen niet apart kunnen worden geïdentificeerd. Daardoor is geen exacte verantwoordingsinformatie beschikbaar. Omdat gebruik wordt gemaakt van het vakje van een afdrachtsvermindering waarvan in de praktijk weinig gebruik wordt gemaakt (die van de afdrachtvermindering Zeevaart), is dit effect beperkt. Toekenning in het late najaar van 2021 heeft tot gevolg dat niet in alle gevallen verrekening mogelijk is met de nog resterende afdrachten in dat jaar. Er moet dan een correctie plaatsvinden over één of meer van de voorafgaande tijdvakken in het jaar. De inhoudingsplichtige moet deze correctie doorvoeren.