

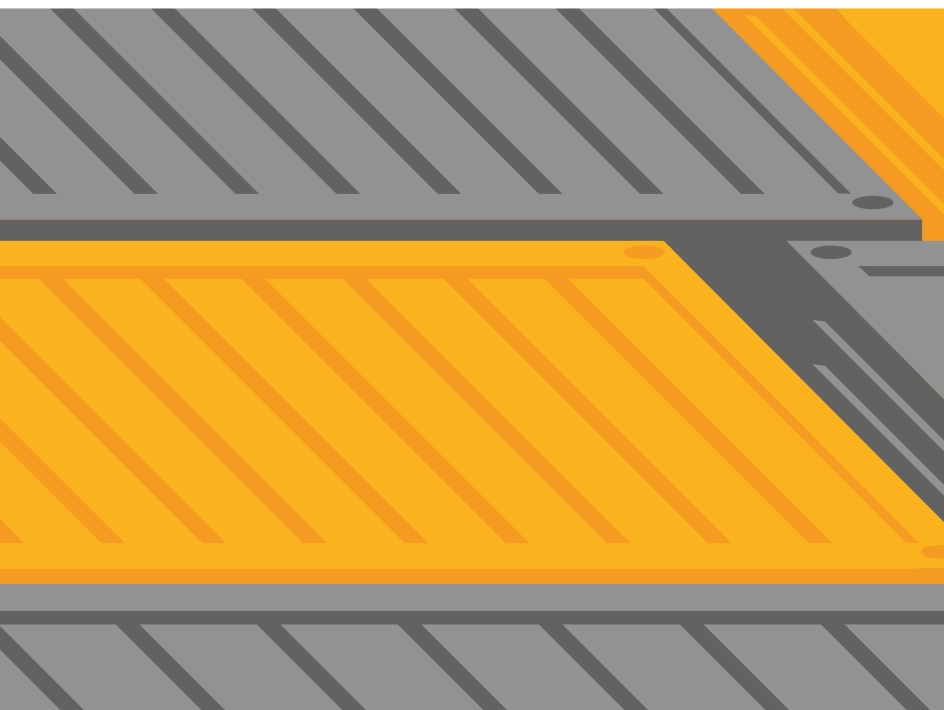
Duurzaam en innovatief ondernemen

Inzicht in fiscale
investeringsmaatregelen en
subsidies in 2019



Inhoud

Introductie	3
Duurzaam en innovatief ondernemen	4
Wegwijzer fiscale faciliteiten	7
Investeringsaftrek	8
Energie-investeringsaftrek (EIA)	10
Milieu-investeringsaftrek (MIA)	15
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)	19
Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O-aftrek)	21
Willekeurige afschrijving	22
Voortbrengingskosten van immateriële activa	23
Milieubedrijfsmiddelen (Vamil)	24
Andere aangewezen bedrijfsmiddelen	26
Combinaties van investeringsfaciliteiten	28
Afdrachtverminderingen loonheffing	29
Speur- en ontwikkelingswerk	30
Zeevaart	32
Innovatiebox	33
Vermindering verhuurderheffing	36
Energiebelasting/accijns	38
Formele bepalingen	41
Subsidies	42
Stimulering Duurzame Energieproductie (SDE+)	46



Introductie

In deze publicatie **‘Duurzaam en innovatief ondernemen. Fiscale investeringsfaciliteiten en subsidies voor duurzaam en innovatief ondernemen in 2019: aandacht voor de energietransitie’** brengen we u op de hoogte van de fiscale faciliteiten en subsidieregelingen die de Nederlandse overheid in 2019 aan het bedrijfsleven biedt met het oog op het versterken en verduurzamen van de economie. Het gaat daarbij om de maatregelen die zijn genomen om ondernemerschap, duurzaamheid en innovatie te stimuleren. De regelingen leiden tot een financieel voordeel voor uw onderneming en ondersteunen op die manier uw duurzaam en innovatief ondernemerschap.

Duurzaam ondernemen, in de breedste zin van het woord, staat nationaal en internationaal hoog op de agenda. Niet alleen bij ondernemingen, maar ook bij overheden en internationale organisaties. Zo is duurzaamheid het thema van de door de Verenigde Naties ontwikkelde ‘duurzame ontwikkelingsdoelen’, de ‘sustainable development goals’ (SDGs). Ondernemingen kunnen in belangrijke mate bijdragen aan het behalen van bepaalde SDGs én zich daarmee onderscheiden. Deze publicatie besteedt daarom tevens aandacht aan het creëren van impact door uw onderneming via het bijdragen aan het realiseren van SDGs. Daarnaast zullen de komende jaren zowel vanuit de Nederlandse overheid als vanuit de Europese Unie ook nieuwe instrumenten beschikbaar worden gesteld ter ondersteuning van het op een duurzame en innovatieve manier ondernemen.

Een belangrijke ontwikkeling in de verduurzaming van de Nederlandse economie is daarnaast het eind 2018 gepresenteerde concept Klimaatakkoord. Daarin heeft de Nederlandse overheid zich als doelstelling opgelegd de broeikasgasuitstoot fors te verminderen. In het akkoord wordt invulling gegeven aan de klimaatdoelstellingen per 2030.

Energietransitie speelt een belangrijke rol in verduurzaming. Veel fiscale faciliteiten en subsidies hebben in 2019 een extra focus op het stimuleren en ondersteunen daarvan. Zo is het bijvoorbeeld opgenomen als specifiek thema op de Energielijst. Energietransitie brengt ook complexe vragen met zich mee en de impact op uw businessmodel en bedrijfsvoering kan groot zijn. Daarom besteedt deze publicatie ook aandacht aan de meer strategische kanten en bedrijfseconomische overwegingen die onderdeel zijn van het op duurzame en innovatieve wijze ondernemen.

De Nederlandse overheid is zich bewust van het feit dat verduurzaming en vergroening van de Nederlandse

economie en het bedrijfsleven ook kansen met zich meebrengt voor versterking van de Nederlandse concurrentiekracht. Dit kan gebeuren door een versnelde valorisatie van nieuwe kennis, het openen van nieuwe exportmarkten en het ‘aansterken’ van specifieke technische beroepsgroepen. De overheid heeft dan ook het voornemen om de komende jaren verder te investeren in innovatie en duurzaamheid. Dit zal bijvoorbeeld worden gedaan door aanpassingen en uitbreidingen in het brede pakket van (fiscale) stimuleringsmaatregelen. Ook voor 2019 is dan weer een ruim pakket aan fiscale faciliteiten en subsidies beschikbaar.

Het huidige pakket fiscale investeringsfaciliteiten beslaat een breed scala aan regelingen. Een ondernemer die investeert in een bedrijfsmiddel bijvoorbeeld, heeft onder voorwaarden recht op een extra fiscale aftrekpost. Dit verlaagt de fiscale winst en daarmee de verschuldigde belasting. Voor de kosten van spur- en ontwikkelingswerk bestaan diverse tegemoetkomingen. Werkgevers kunnen in bepaalde gevallen hun loonkosten en andere met innovatie gemoeide kosten en uitgaven verlagen door gebruik te maken van een afdrachtvermindering in de loonheffing. Gegenereerde winsten uit innovatie kunnen worden belast tegen een zeer laag effectief tarief. Door de diversiteit aan regelingen is het goed denkbaar dat ook uw onderneming in aanmerking komt voor één of meerdere faciliteiten. Ook zijn er verschillende mogelijkheden voor het verkrijgen van een subsidie.

De faciliteiten zijn op hoofdlijnen beschreven waardoor u snel een goed overzicht krijgt van de mogelijkheden en belangrijke aandachtspunten. De regelingen wijzigen veelal per jaar. Om een vollediger beeld te schetsen, hebben wij bij bepaalde faciliteiten ook de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van vorig jaar weergegeven.

Deze publicatie helpt u om (fiscaal) voordeel te behalen met uw onderneming en ondersteunt u in het maken van keuzes ten aanzien van duurzaam en innovatief ondernemen. We gaan in op de toepassingsmogelijkheden van de faciliteiten in 2019.

Rotterdam, 30 april 2019

Duurzaam en innovatief ondernemen

Als ondernemer staat u voor veel keuzes en beslissingen. Duurzaam en innovatief ondernemen kan om veel redenen bijzonder interessant zijn voor uw onderneming. Het behalen van rendement, financieel en fiscaal voordeel en het positief onderscheiden ten opzichte van uw concurrenten zijn slechts enkele van de aandachtspunten. Maar het brengt ook complexe vragen met zich, zowel voor uw bedrijfsmodel als de toepassing van de fiscaal-juridische wet- en regelgeving. PwC helpt u graag bij het bepalen van de te volgen route: het oplossen van vraagstukken en om kansen te zien én te verzilveren.



Klimaatakkoord

Eind 2018 heeft de Nederlandse overheid het nationale concept Klimaatakkoord gepresenteerd met daarin het beleid gericht op het tegengaan van klimaatverandering en afspraken met verschillende sectoren over de manier waarop de klimaatdoelen op de korte en lange termijn kunnen worden gehaald. Eén van de belangrijkste doelen van dat beleid is het verminderen van de uitstoot van broeikasgassen zoals CO₂. Afspraken over het stimuleren van duurzame energie waren al vast gelegd in 2013, in het Energieakkoord. De ontwikkelingen volgen elkaar in een vlot tempo op. Uw PwC-adviseur kan u informeren over de laatste stand van zaken.

Sectoren betrokken bij het klimaatakkoord

- electriciteit
- industrie
- gebouwde omgeving
- mobiliteit
- landbouw en landgebruik

Energietransitie, digitalisering en de impact op businessmodellen en bedrijfsvoering

Eén van de actuele en ook maatschappelijk dringende vraagstukken ziet op de verduurzaming en digitalisering van de energiesector. De energietransitie is echter een complex en uitdagend onderwerp. PwC begrijpt de vragen die de energietransitie en de bijbehorende digitalisering met zich brengen ten aanzien van uw businessmodel of bedrijfsvoering en helpt met het oplossen van onderliggende vraagstukken.

Sustainable development goals (SDGs)

De Verenigde Naties hebben de internationaal aanvaarde 'sustainable development goals' (SDGs) als wereldwijde doelstellingen voor duurzame ontwikkeling geformuleerd. Ondernemingen kunnen zich onderscheiden door in belangrijke mate bij te dragen aan het behalen van deze SDGs. Een bijdrage waaraan PwC zich als organisatie ook committeert. Meer informatie daarover is beschikbaar op onze website www.pwc.com.

Duurzaamheid en innovatie strak verankerd in bedrijfsstrategie Vopak

Vopak is wereldwijd actief in de opslag en overslag van vloeibare bulkchemicaliën, gassen en olieproducten. Het bedrijf bestaat al meer dan vierhonderd jaar en heeft zich door de eeuwen heen steeds vernieuwd en aangepast aan nieuwe marktontwikkelingen. Met een duurzaamheids- en innovatiebeleid dat stevig is verankerd in de bedrijfsstrategie kijkt Vopak met vertrouwen naar de toekomst. Hoe geeft Vopak vorm aan innovatie en duurzaamheid op korte en lange termijn? Welke rol spelen de fiscale investeringsfaciliteiten en subsidies van de overheid daarin? Wat is de rol van Vopak in de hele keten? Dit zijn de belangrijkste vragen die PwC's belastingspecialisten Roger Quaedvlieg en Rinske Weustenenk stellen aan Willem van der Zon, Khalid Saleh en Jermain Carter, respectievelijk global environmental advisor, energiecoördinator en senior global tax manager bij Vopak.

Vopak-beleid rond duurzaamheid

Het duurzaamheidsbeleid van Vopak gaat verder dan alleen het klimaatvraagstuk en is geformuleerd rond een aantal onderwerpen waarop Vopak voorop wil lopen in de branche. Van der Zon: 'Vopak is wereldwijd actief en we hebben voorschriften opgesteld die in alle landen gelden. Al onze terminals krijgen om de drie jaar een **health, safety & environment check**, waarbij controleurs kijken of regels en beleid, dus ook die rond duurzaamheid, worden nageleefd.'

Vopak brengt al meer dan tien jaar een duurzaamheidsverslag uit en was lang één van de weinige bedrijven in de branche die dat deed. Van der Zon: 'In het begin lag de focus in ons duurzaamheidsverslag vooral op de GRI standaarden (Global Reporting Initiative, red.), maar die zijn niet specifiek op ons toegesneden. Nu hebben we in samenwerking met interne en externe

stakeholders twaalf issues geformuleerd die voor ons belangrijk zijn. Dit jaar gaan we die herijken, waarbij we sinds vorig jaar ook vier van de zeventien SDG's (Sustainable Development Goals, red.) van de UN meenemen. We focussen ons op onderwerpen waarop we het verschil kunnen maken.'

Sustainable Development Goals

Vanwege de louter faciliterende rol van opslag en overslag, is de relatieve hoeveelheid energie die Vopak verbruikt en de CO2 die zij uitstoten zeer laag. Van der Zon: 'Het gebruik van fossiele brandstoffen in onze bedrijfsvoering zie je steeds meer teruglopen. In aansluiting op (SDG-7 Affordable and clean energy) hebben we voor onze eigen energiebehoefte een duidelijke focus op schone energie en dat leidt dus tot een nog lagere CO2-uitstoot dan we al hadden. Ondanks onze lage CO2-uitstoot kijken we uiteraard wel naar de effecten van klimaatverandering op ons bedrijf. We zitten met onze opslag in kustgebieden op zeeniveau en als de zeespiegel stijgt krijgen we natte voeten. We hebben daar het afgelopen jaar voor het eerst over gepubliceerd in ons jaarverslag.'

De emissies van Vopak, bijvoorbeeld diffuse emissies bij de tankopslag, vallen bij Vopak onder SDG-12: **responsible consumption and production**. Ook op dit gebied is Vopak constant bezig met innovaties die als doel hebben de emissies omlaag te krijgen. Dit sluit weer aan bij SDG-9: **industry, innovation and infrastructure**. Saleh: 'We passen bijvoorbeeld drijvende daken en **seals** toe voor de afdichting van opslagtanks, waardoor je minder emissies hebt. Maar we maken ook nuttig gebruik van restwarmte die vrijkomt bij dampverwerkers op de terminals die geur en emissies verbranden.' Een andere belangrijke SDG voor Vopak is SDG-8: **decent work and economic growth**. Van der Zon: 'We hebben een wereldwijd netwerk van tankterminals en betalen in alle landen het leefbaar loon aan onze medewerkers. Deze eis hebben we ook opgenomen voor onze contractors'

In samenwerkingsverband actief in de keten

Op de vraag of Vopak vanuit haar eigen agenda meedenkt met de overheid over aanpassing van bestaand beleid of invoering van nieuw beleid is van der Zon duidelijk: 'We zoeken in het kader van ons milieu- en duurzaamheidsbeleid actief de samenwerking op met autoriteiten en overheden binnen verschillende netwerken en brancheorganisaties.' Namens VNO/NCW zit van der Zon in het Centraal College van Deskundigen (CCvD) van het Ministerie. Daarnaast zit hij in het grootsaneerders netwerk (GSN), waarin publieke en private grootgrondbeheerders zitting hebben, zoals NS en Defensie. Verder is Vopak actief lid van de VOTOB, een vereniging van onafhankelijke tankopslagbedrijven die samen de sector vertegenwoordigen richting de overheid en werken aan een gemeenschappelijk duurzaamheids- en veiligheidsbeleid.

Van der Zon: 'Vopak probeert een actieve rol te spelen in de relevante organisaties en platforms. Zo zitten we ook in het Waterstofplatform waarin overheid en bedrijven samenwerken op het gebied van waterstof. Ook al zijn we zelf geen producent van waterstof, wij kunnen onze waarde toevoegen als onderdeel van de keten. Onze medewerking aan het rapport Hydrogen - industry as catalyst van de World Energy Council Nederland (WEC), waaraan PwC verbonden is, past ook in die actieve rol die we willen spelen. Vopak is altijd in de vorm van een samenwerkingsverband actief in de keten.'

Instrumenten van de overheid

Samen met Roger Quaedvlieg en Rinske Weustenenk kijken Khalid Saleh en Jermain Carter voortdurend naar ontwikkelingen in het investeringsportfolio van Vopak in Nederland en de toepassing van instrumenten van de overheid die als doel hebben duurzame ontwikkelingen te stimuleren, zoals subsidies en fiscale stimuleringsmaatregelen. Saleh: 'Investeringsfaciliteiten hebben een stimulerende werking op bedrijven om te gaan investeren in bijvoorbeeld duurzame energie, energiebesparende maatregelen

of het verlagen van emissies. Ik zeg stimulerende werking, want de faciliteiten zijn (nog) geen dealmaker.'

'Bij Vopak houd ik me bezig met energieprojecten binnen Nederland in de volle breedte', gaat Saleh verder. 'Denk aan energie-terugwinsystemen, restwarmte, warmerotondes, zonnepanelen etc. Maar als Vopak kijken we ook naar het isoleren van tanks, het gebruiken van energie-efficiënte pompen, en ik noemde eerder al het gebruik van restwarmte uit dampverwerkers.' Carter: 'Een voorbeeld dichtbij huis is de vervanging van halogeenverlichting door LED op onze terminals. Hiervoor geeft de EIA een fiscaal voordeel als aan bepaalde voorwaarden van energie-efficiëntie wordt voldaan. Saleh: 'De energiekosten van LED zijn uiteraard lager, maar ook het onderhoud is goedkoper dan van halogeen. Kortom, de **total cost of ownership** is lager. Het vervangen van halogeen door LED krijgen we dankzij de stimuleringsmogelijkheden van de overheid nu echt voor elkaar.'

Kostenplaatje, mindset en bewustwording

Van der Zon geeft aan dat het kostenplaatje en de **mindset** rijp moeten zijn voor dergelijke veranderingen. 'Succesvolle projecten zorgen ervoor dat ook elders de ogen opengaan voor de impact van duurzame investeringen. Niet alleen binnen Vopak, maar ook binnen de branche leer je van elkaar en neem je dingen van elkaar over.' Saleh: 'Binnen Vopak zie je een soort domino-effect. We laten zien dat je met een iets hogere investering toch netto meer terug krijgt vanwege lagere exploitatiekosten en gebruikmaking van bijvoorbeeld een subsidie als je concreet maakt welke milieuverbetering of energiereductie je realiseert. Dat kan anderen binnen Vopak bewustmaken en inspireren om ook vanuit deze invalshoek projecten te ontwikkelen en uit te voeren. Intern communiceren we hierover om collega's, ook in andere landen, te stimuleren met eenzelfde bril naar hun projecten te kijken.'

Faciliteren, expertise inbrengen en formaliseren

'Ik denk dat het belangrijk is dat de projectmanagers binnen Vopak ook eigenaar zijn van de mogelijkheden van verdere verduurzaming van de Vopak-business door de projecten waar zij verantwoordelijk voor zijn', zegt Roger Quaedvlieg. 'Dan worden mensen zich nog bewuster van de mogelijkheden van investeren in duurzaamheid en de versnelling daarvan door financiële ondersteuning vanuit de overheid. Zo krijg je ook echt die verandering van **mindset**.' Saleh: 'Zo zie ik het ook. In de samenwerking met PwC zorgt Vopak voor het creëren van bewustwording en de juiste **mindset** en brengt PwC de specialistische kennis in om de slaagkans van bijvoorbeeld een subsidieaanvraag te vergroten.' Jermain Carter, verantwoordelijk voor het fiscale subsidievraagstuk bij Vopak in Nederland, vat de rol van PwC als volgt samen: 'faciliteren, expertise en ervaring inbrengen en formaliseren.' Dat laatste heeft bijvoorbeeld betrekking op inhoudelijk advies bij de formele aanvraag van een subsidie en de administratieve afhandeling ervan.

Innovatie hoog op de agenda

Roger Quaedvlieg geeft aan dat de overheid minder of geen financiële ondersteuning geeft voor het gebruik van technieken die al langer op de markt beschikbaar zijn, maar doorgaans alleen voor projecten die gebruikmaken van meer vernieuwende technieken. Als de overheid aan Vopak dus een subsidie toekent, laat je volgens hem als bedrijf ook zien dat je innovatief bezig bent en stappen durft te nemen als het gaat om duurzaamheid. Van der Zon: 'Als Vopak proberen we altijd aan de oplossingskant te zitten. Innovatie staat dan ook hoog op onze agenda en we kijken bewust naar toepassing van opkomende technologieën in onze business.'

Vopak heeft nu ongeveer vier jaar een InnovatieLab waar medewerkers zich volledig richten op innovatie. Saleh: 'Mensen met goede ideeën krijgen

bij Vopak echt de ruimte. Ik ben als energiecoördinator nauw betrokken bij het innovatieteam. Daarnaast betreft Vopak ook nadrukkelijk de jongere generatie werknemers bij de innovatieagenda. Young Vopak organiseert onder meer informatiebijeenkomsten om over innovatieve projecten te praten, maar ook over bijvoorbeeld de energietransitie en de instrumenten die de overheid beschikbaar stelt voor duurzame investeringen. We creëren een dialoog met onze medewerkers en leren van elkaar.'

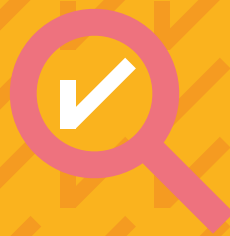
Integratie IT- en OT-vraagstuk

Om de innovaties van vandaag te typeren noemt Roger Quaedvlieg het snel toenemende belang van data van leveranciers en klanten. Carter: 'Innovaties hebben inderdaad vaak een sterke datacomponent, maar je hebt bijvoorbeeld ook robots die tanks schoonmaken en drones die tanks inspecteren. We proberen bij Vopak het IT- en OT-vraagstuk zo veel mogelijk geïntegreerd aan te pakken. Dus niet alleen een data-verhaal of een robot-verhaal, maar meer een samenspel van die twee.' Op het gebied van duurzame energie voegt Khalid Saleh nog een paar projecten toe. Het zonnepark waarin Vopak betrokken is samen met haar partners in de Eemshaven en de rol van Vopak binnen H-vision. Met het project H-vision onderzoeken 15 partijen, waaronder Vopak, de mogelijkheid voor de bouw van een fabriek op de Maasvlakte In Rotterdam voor grootschalige productie van blauwe waterstof voor gebruik in de industrie.

Faciliteren van nieuwe ontwikkelingen

Van der Zon: 'Vopak is altijd bezig om te kijken hoe we kunnen faciliteren daar waar de nieuwe ontwikkelingen zijn. We zijn een oud bedrijf, maar we zijn zo oud geworden omdat er altijd vernieuwing is geweest. Anders hadden we nu niet meer bestaan.'

Wegwijzer fiscale faciliteiten



Investeren in bedrijfsmiddelen

Investeert uw onderneming in een bedrijfsmiddel of bestaat het voornemen daartoe? En gaat het om investeringen in **energiezuinigheid, milieuvriendelijkheid** of om investeringen met een **kleinschalig karakter**? Dan kunt u de fiscale winst van uw onderneming verlagen door gebruik te maken van een extra investeringsaftrek. We bespreken de **investeringsaftrek** op pagina 10 en verder.

In bepaalde gevallen is het ondernemers ook toegestaan een willekeurig afschrijvingsregime toe te passen waarbij een hoger of lager afschrijvingspercentage kan worden gekozen afhankelijk van wat op dat moment het beste uitkomt. We bespreken de regeling voor de **willekeurige afschrijving** op pagina 22 en verder.

Innovatie

Behaalt uw onderneming winst met zelfontwikkelde immateriële activa waarvoor een S&O-verklaring, octrooi, patent of kwekersrecht is verleend of met software en medicijnen? Mogelijk vallen de voordelen in de innovatiebox waar de voordelen worden belast tegen een effectief vennootschapsbelastingtarief van maximaal 7%. We bespreken de **innovatiebox** op pagina 33 en verder.

Brengt uw onderneming immateriële activa voort? De **voortbrengingskosten** van deze bedrijfsmiddelen kunnen volledig ten laste van de winst worden gebracht in het jaar waarin deze zijn gemaakt. We bespreken de **afschrijving ineens** op pagina 23.

Werkgever/werknemer

Verrichten uw werknemers **speur- en ontwikkelingswerk** of zijn zij werkzaam in de zeevaart? U kunt als werkgever de (loon)kosten verlagen door gebruik te maken van de regeling tot vermindering van de af te dragen loonbelasting en premie volksverzekeringen. We bespreken de afdrachtverminderingen loonheffing op pagina XX en verder.

Verduurzamen sociale huurwoningen

Verhuurt u sociale huurwoningen en investeert u in verduurzaming? Bijvoorbeeld in het aardgasvrij maken van de woningen of het verbeteren van energieprestaties? Als **verhuurder van woningen** kunt u onderworpen zijn aan verhuurderheffing. U kunt het bedrag dat u moet afdragen verminderen door bepaalde investeringen te doen. We bespreken de **vermindering verhuurderheffing** op pagina 29 en verder.

Energiebelasting en accijns

Betaalt u energiebelasting of accijns? Teruggaaf van een deel van de **energiebelasting voor aardgas en elektriciteit** is onder voorwaarden mogelijk. Daarnaast

kunnen ondernemers die **accijns over LNG** hebben afgedragen dit terugvragen. Ook grootverbruikers hebben onder voorwaarden aanspraak op teruggaaf. We bespreken de **teruggaaf energiebelasting** en **teruggaaf accijns** op pagina 39 en verder.

Eigen seur- en ontwikkelingswerk (S&O)

Houdt u zich bezig met seur- en ontwikkelingswerk en bent u **ondernemer voor de inkomstenbelasting**? Dan komt u mogelijk in aanmerking voor een aanvullende aftrekpost: de aftrek voor seur- en ontwikkelingswerk (S&O-aftrek). Deze aftrekpost verlaagt de afdracht loonbelasting. We bespreken de S&O-aftrek op pagina 21 en verder.

Opwekken van duurzame energie

Wekt uw onderneming **hernieuwbare energie** op? Op basis van de regeling stimulering duurzame energieproductie (SDE+-regeling) kunt u daarvoor subsidie ontvangen. Subsidie kan worden aangevraagd voor de productie van duurzame elektriciteit, duurzame warmte of het gecombineerd opwekken van duurzame warmte en elektriciteit of groen gas. We bespreken de **SDE+-regeling** op pagina 46 en verder. Ook gaan wij kort in op de verruiming van de SDE+-regeling per 1 januari 2020 naar CO2-reducerende maatregelen

Meerdere faciliteiten toepassen?

Wilt u meer weten over de mogelijkheden van het **combineren van fiscale faciliteiten**? We bespreken enkele mogelijke combinaties op pagina 28 en verder.

Subsidies

De Europese Unie, de Nederlandse overheid en diverse regionale overheden verstrekken een veelvoud aan subsidies voor zowel investeringsprojecten als innovatieprojecten op het vlak van technologie ontwikkeling, energietransitie en duurzaamheid. We bespreken de subsidies op pagina 42 en verder.

Termijnen en voorwaarden

Is uw interesse gewekt door een bepaalde faciliteit? Let dan op de **formele toepassingsvoorwaarden**. Of bent u het **oneens met de Belastingdienst**? Enkele algemene **formele bepalingen** bespreken we op pagina 41 en verder.

Investeringsaftrek



Investeert uw onderneming in bedrijfsmiddelen of bestaat het voornemen daartoe? Als ondernemer kunt u de fiscale winst van uw onderneming verlagen door gebruik te maken van de investeringsaftrek. Dit is een extra aftrekpost die aanvullend op de reguliere kosten van bedrijfsmiddelen ten laste van de winst komt. De achtergrond van deze faciliteit is het bevorderen van bepaalde investeringen. Trefwoorden zijn energiezuinigheid, milieuvriendelijkheid en kleinschaligheid. De omvang van de investeringsaftrek is gerelateerd aan het investeringsbedrag.

Een ondernemer die investeert mag op basis van de normale winstbepalingsregels de kosten van de investering ten laste van de winst brengen. Daarnaast kan hij mogelijk gebruik maken van de 'investeringsaftrek'. Toepassing van de investeringsaftrek leidt tot een extra fiscale aftrekpost. Dit verlaagt de belastbare winst en daarmee de verschuldigde belasting. De investeringsaftrek stimuleert ondernemers te investeren.

Doelgroep

Ondernemers voor de inkomsten- en vennootschapsbelasting die investeren in bedrijfsmiddelen.

Minimum investeringsbedrag

Voor de toepassing van de investeringsaftrek gelden minimuminvesteringsbedragen. Om gebruik te kunnen maken van de EIA of MIA is vereist dat de investering per bedrijfsmiddel minimaal 2.500 euro bedraagt. Voor de KIA is dat minimaal 450 euro per bedrijfsmiddel.

Investeren

De regeling geldt voor ondernemers die investeren. Onder investeren wordt verstaan: het aangaan van verplichtingen tot de aanschaffing of verbetering van een bedrijfsmiddel. Ook het maken van voortbrengingskosten valt eronder. De verplichtingen of kosten moeten drukken op de ondernemer. Voor het bepalen van het investeringstijdstip is onder meer relevant op welk moment de betalingsverplichting is aangegaan. Goede documentatie is daarbij van groot belang.

Bedrijfsmiddel

Alleen investeringen in bedrijfsmiddelen kunnen kwalificeren voor de regeling. Een bedrijfsmiddel is een goed dat voor het drijven van de onderneming wordt gebruikt. Anders dan voorraad gaat een bedrijfsmiddel meer dan één productieproces mee. Voor het bepalen of sprake is van een investering in een bedrijfsmiddel of voorraad moet worden gekeken naar de plaats en functie van het betreffende activum in de onderneming.

Uitgesloten bedrijfsmiddelen

Niet alle bedrijfsmiddelen komen in aanmerking voor de investeringsaftrek. Bepaalde bedrijfsmiddelen

kwalificeren nadrukkelijk niet. Uitgesloten van investeringsaftrek zijn bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om hoofdzakelijk te worden gebruikt voor het drijven van een onderneming waarop een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is (bijvoorbeeld een buitenlandse vaste inrichting in een land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten). Dat geldt ook voor grond, woonhuizen en woonschepen, personenauto's die niet zijn bestemd voor het beroepsvervoer over de weg, vaartuigen, dieren, effecten, vorderingen, goodwill en ook vergunningen, ontheffingen, concessies en andere dispensaties van publiekrechtelijke aard. Per vorm van de investeringsaftrek kunnen daarnaast specifieke uitzonderingen gelden.

Uitgesloten verplichtingen

Van investeringsaftrek zijn in beginsel uitgesloten bedrijfsmiddelen waarvoor verplichtingen zijn aangegaan tussen bepaalde, in de wet omschreven familieleden. Hetzelfde geldt voor verplichtingen die zijn aangegaan tussen een aandeelhouder en het lichaam waarin deze een kwalificerend belang (minimaal een derde) heeft en die zijn aangegaan tussen gelieerde lichamen. Uit een goedkeurend besluit blijkt echter dat in deze situaties soms onder voorwaarden toch de verplichtingen in aanmerking kunnen worden genomen voor de investeringsaftrek. Hieruit volgt ook dat bij verplichtingen aangegaan tussen naaste verwanten dan een verzoek tot ontheffing moet worden gedaan.

Drie vormen van investeringsaftrek

de energie-investeringsaftrek (EIA)

de milieu-investeringsaftrek (MIA)

de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)

Moment in aanmerking nemen investeringsaftrek

Het recht op investeringsaftrek bestaat vanaf het moment van investeren: investeringsmoment. Vóór ingebruikname van het bedrijfsmiddel wordt de investeringsaftrek echter slechts in aanmerking genomen tot het bedrag dat al daadwerkelijk voor het bedrijfsmiddel is betaald. De resterende investeringsaftrek wordt dan in een later jaar in aftrek gebracht.

Ingebruikname bedrijfsmiddel

Bij de beoordeling of een bedrijfsmiddel in gebruik is genomen wordt onder meer gekeken naar het moment dat het bedrijfsmiddel wordt aangewend voor het doel waarvoor het is bestemd. Het vaststellen van het moment van ingebruikname kan complex zijn.

Gebroken boekjaar

Als het boekjaar niet gelijk is aan het kalenderjaar (gebroken boekjaar) dan gelden nadere regels voor het bepalen van de investeringsaftrek.

Desinvesteringsbijtelling bij vervreemding binnen vijf jaar

De investeringsaftrek is niet onvoorwaardelijk. Als u binnen vijf jaar na aanvang van het kalenderjaar waarin de investering is gedaan het bedrijfsmiddel waarvoor investeringsaftrek in aanmerking is genomen vervreemdt, dan moet in bepaalde gevallen een desinvesteringsbijtelling plaatsvinden. Dit is het geval als de overdrachtsprijs meer dan 2.300 euro bedraagt. De desinvesteringsbijtelling vindt plaats in het jaar van de vervreemding en wordt berekend over maximaal het bedrag waarover investeringsaftrek is genoten, tegen hetzelfde percentage. Onder vervreemding wordt niet alleen verkoop verstaan, maar onder meer ook de onttrekking van een goed aan de onderneming en een bestemmingswijziging waardoor sprake is van een uitgesloten bedrijfsmiddel. Ook het niet tijdig in gebruik nemen of het toe- of uitreden bij een samenwerkingsverband kan leiden tot een desinvestering. Bij overlijden gelden enkele bijzondere regels en goedkeuringen.

Minder belasting door extra aftrekpost

De investeringsaftrek is een extra aftrekpost die aanvullend op de reguliere afschrijvingskosten van het bedrijfsmiddel ten laste van de winst komt. Bij een lagere belastbare winst is minder belasting verschuldigd. De daadwerkelijke belastingbesparing verschilt per investering en ondernemer. Het hangt af van de variant van de investeringsaftrek, de omvang van de investering en het van toepassing zijnde belastingtarief in de inkomsten- of vennootschapsbelasting.

Tijdig aanmelden RVO.nl

Voor veel faciliteiten is tijdige aanmelding bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl) vereist. Deze organisatie is ontstaan uit de fusie per 1 januari 2014 tussen Agentschap NL en de Dienst Regelingen, beide uitvoeringsorganisaties van het ministerie van Economische Zaken. RVO.nl biedt ondersteuning aan ondernemers die duurzaam, agrarisch, innovatief of internationaal ondernemen. Vaak geldt een termijn van drie maanden na het aangaan van de investeringsverplichting.

Waar kunnen wij u bij helpen?

- Bepalen van het investeringstijdstip.
- Beoordelen of sprake is van een bedrijfsmiddel.
- Vaststellen van het moment van ingebruikname.
- Toepassing regels bij gebroken boekjaar.
- In aanmerking nemen van de formele vereisten.
- Inventariseren (on)mogelijkheden bij uitgesloten verplichtingen.
- Informeren over de mogelijkheden.
- Toepassing van de desinvesteringsbijtelling.

Voorbeeld

Latere ingebruikname

Een ondernemer investeert dit jaar 10.000 euro in een nieuw bedrijfsmiddel dat voldoet aan de voorwaarden voor investeringsaftrek. Voor het bedrijfsmiddel wordt dit jaar 1.000 euro betaald. De investeringsaftrek bedraagt 3.600 euro. Bovenop de reguliere afschrijvingskosten kan daarom een extra bedrag van 3.600 euro ten laste van de winst worden gebracht. Het bedrijfsmiddel is bij het einde van het kalenderjaar nog niet in gebruik genomen.

Door de latere ingebruikname kan aan investeringsaftrek in aanmerking worden genomen ten hoogste het bedrag dat al daadwerkelijk voor het bedrijfsmiddel is betaald. Dat is 1.000 euro. De resterende 2.600 euro aan investeringsaftrek wordt in aanmerking genomen in het latere jaar van betaling, maar niet later dan in het jaar waarin het bedrijfsmiddel in gebruik is genomen.

Energie-investeringsaftrek (EIA)

Investeert uw onderneming in energiebesparende maatregelen of duurzame energie of bestaat het voornemen daartoe? Een energie-investeringsaftrek (EIA) is beschikbaar voor investeringen door ondernemers in energiezuinige, niet eerder gebruikte bedrijfsmiddelen die voldoen aan de eisen van de Energielijst (energie-investeringen). Aanpassingen aan bestaande bedrijfsmiddelen komen ook in aanmerking voor de EIA voor zover het aangepaste bedrijfsmiddel voldoet aan de energieprestatie-eisen van de regeling. De EIA is gericht op energie-efficiëntie en duurzame energie opwek en stimuleert op die manier investeringen die bijdragen aan een duurzame energietransitie.

De aanvullende aftrek bedraagt 45 procent van het bedrag aan energie-investeringen. De EIA levert als extra fiscale aftrekpost direct een financieel voordeel op. Bovenop de reguliere aftrekbare kosten mag 45 procent van de investering in mindering worden gebracht op de fiscale winst. In de vennootschapsbelastingsfeer betekent de EIA een belastingbesparing van ongeveer 11,25 procent per investering. In de inkomstenbelastingsfeer kan dit oplopen tot bijna 22,25 procent. Mocht in een bepaald jaar geen sprake zijn van een belastbaar resultaat, dan resulteert de aanvullende aftrek van de EIA in een groter fiscaal verlies dat kan worden teruggewenteld naar voorgaand jaar (maximaal één jaar carry back) of worden voortgewenteld naar opvolgende jaren (maximaal zes jaar carry forward).

Doelgroep

De EIA-regeling geldt voor ondernemers voor de inkomsten- of vennootschapsbelasting die investeren in een bedrijfsmiddel dat voldoet aan de eisen van de Energielijst.

Energielijst

De bedrijfsmiddelen die voor het jaar 2019 in aanmerking komen voor de EIA staan vermeld in de Energielijst 2019. De lijst bevat bijna 160 energiebesparende technieken en is onderverdeeld in zeven categorieën:

1. Investerings ten behoeve van energiebesparing in of bij bedrijfsgebouwen;
2. Investerings ten behoeve van energiebesparing bij processen;
3. Investerings in of aan transportmiddelen ten behoeve van energiebesparing;
4. Investerings ten behoeve van het aanwenden of toepassen van duurzame energie;
5. Investerings ten behoeve van het balanceren van energie in de energie-infrastructuur;
6. Investerings ten behoeve van energietransitie;

Daarnaast komen energie advieskosten voorafgaand aan investeringen in één van bovenstaande categorieën ook in aanmerking voor de EIA.

Categorieën Energielijst



Bedrijfsgebouwen



Processen



Transportmiddelen



Duurzame energie



Energiebalancerings



Energietransitie



Energieadvies



Generieke bedrijfsmiddelen

Naast de bedrijfsmiddelen die specifiek op de Energielijst zijn omschreven komen ook andere bedrijfsmiddelen in aanmerking voor de EIA. Voor deze zogenaemde generieke bedrijfsmiddelen moet dan wel de vereiste energiebesparing door middel van een berekening kunnen worden aangetoond.

Percentage

De EIA bedraagt 45 procent.

Grondslag

De EIA wordt toegepast op de aanschaffings- en voortbrengingskosten van een energie-investering.

- Onder aanschaffingskosten vallen de kosten die bij derden zijn gemaakt, zoals de aankoopsum plus alle bijkomende kosten die noodzakelijk zijn voor en uitsluitend dienstbaar zijn aan het bedrijfsklaar krijgen van het desbetreffende bedrijfsmiddel. Bijvoorbeeld montagekosten, engineeringskosten, leidingwerk en besturing.
- Van voortbrengingskosten is sprake als een bedrijfsmiddel in de eigen onderneming is vervaardigd. Alle kosten die hiervoor worden gemaakt binnen de eigen onderneming behoren tot de voortbrengingskosten. Bijvoorbeeld de materiaalkosten en de arbeidskosten van werknemers.

Als een investeringssubsidie wordt ontvangen voor het desbetreffende bedrijfsmiddel, moet het subsidiebedrag worden afgetrokken van de aanschaffings- of voortbrengingskosten. Geactiveerde kosten voor aanpassing van bestaande bedrijfsmiddelen, zoals nieuwe materialen en montage, komen ook in aanmerking. Onderhoudskosten zijn komen echter niet voor EIA in aanmerking.

Plafond

Er wordt in 2019 maximaal 121 miljoen euro aan kwalificerende investeringen in aanmerking genomen per belastingplichtige per kalenderjaar. Bij een hoger bedrag aan investeringen wordt over het meerdere geen EIA verleend.

Uitgesloten bedrijfsmiddelen

Niet alle bedrijfsmiddelen komen in aanmerking voor de EIA. Per bedrijfsmiddel moet het investeringsbedrag minimaal 2.500 euro (drempelbedrag) bedragen. Wanneer wordt geïnvesteerd in een onzelfstandig onderdeel van een bedrijfsmiddel, geldt als toets voor de drempel het investeringsbedrag als geheel. In dat geval komt wel alleen het investeringsbedrag dat ziet op het op grond van de Energielijst kwalificerende onderdeel in aanmerking voor de EIA. Wanneer het onzelfstandige deel echter niet gelijktijdig met het bedrijfsmiddel is aangeschaft, vindt een zelfstandige toets aan het drempelbedrag plaats. Overigens komen bedrijfsmiddelen die al eerder door een ander zijn gebruikt, niet in aanmerking voor de EIA.

Uitgesloten van de EIA zijn bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om (direct of indirect) hoofdzakelijk - dat wil zeggen voor minstens 70 procent - te worden gebruikt voor het drijven van een onderneming waarop een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is (bijvoorbeeld een buitenlandse vaste inrichting in een land, waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten). Dat geldt ook voor grond, woonhuizen en woonschepen, bepaalde personenauto's, vaartuigen, dieren, effecten, vorderingen, goodwill en ook vergunningen, ontheffingen, concessies en andere dispensaties van publiekrechtelijke aard.

Eveneens uitgesloten zijn bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om (direct of indirect) hoofdzakelijk (voor 70 procent of meer) ter beschikking te worden gesteld (bijvoorbeeld verhuurd) aan in het buitenland wonende personen of gevestigde lichamen, of aan personen of lichamen voor hun onderneming, terwijl op de winst daarvan een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is.

Uitgesloten verplichtingen

Van investeringsaftrek zijn daarnaast uitgesloten bedrijfsmiddelen waarvoor verplichtingen zijn aangegaan tussen bepaalde in de wet omschreven familieleden. Hetzelfde geldt voor verplichtingen die zijn aangegaan tussen een aandeelhouder en het lichaam waarin deze een kwalificerend belang (minimaal een derde) heeft en tussen gelieerde lichamen. Uit een goedkeurend besluit blijkt echter dat in deze situaties soms onder voorwaarden toch de verplichtingen in aanmerking kunnen worden genomen voor de investeringsaftrek.

Toepassing

Het recht op EIA moet bij de aangifte inkomsten- of vennootschapsbelasting kenbaar worden gemaakt. Bij het opleggen van de aanslag inkomsten- of vennootschapsbelasting kan de Belastingdienst controleren of terecht aanspraak wordt gemaakt op de faciliteit.

Minimuminvesteringsbedrag EIA bij samenwerkingsverbanden

Investerings kunnen plaatsvinden door een samenwerkingsverband zoals een maatschap, vennootschap onder firma (vof) of commanditaire vennootschap (CV). Ook dan bestaat mogelijk recht op de EIA. Het zijn de achterliggende individuele maten, firmanten of vennoten – de leden – die aanspraak kunnen maken op de EIA en niet de contractuele samenwerkingsvorm. De drempel moet per achterliggende participant worden getoetst; er wordt gekeken naar het aandeel in de investering door het samenwerkingsverband.

Per bedrijfsmiddel wordt beoordeeld of is voldaan aan het vereiste minimuminvesteringsbedrag, daarbij is niet relevant hoe groot het samenwerkingsverband

is. De EIA wordt toegepast per lid op basis van zijn aandeel in de desbetreffende investeringen binnen het samenwerkingsverband. Onder voorwaarden gelden een aantal vereenvoudigingen in de toepassing van de regeling.

Verdeelsleutel EIA bij samenwerkingsverbanden

Voor een juiste toepassing van de EIA bij een samenwerkingsverband moet worden vastgesteld in welke mate de leden deelnemen in de investering. Hiervoor geldt als aanknopingspunt de gerechtigdheid tot de winst van het samenwerkingsverband. De maten en vennoten van een samenwerkingsverband mogen echter voor de toepassing van de EIA (evenals voor de MIA, zie 'Milieu-investeringsaftrek (MIA)' op pagina 15 t/m 18) ook een andere verdeling van de investeringsverplichting over de leden van het samenwerkingsverband kiezen. In een besluit heeft de staatssecretaris aangegeven aan welke voorwaarden dan moet worden voldaan. De belangrijkste zijn dat alle maten of vennoten hetzelfde verdelingscriterium hanteren en dat de verdeling op redelijke basis plaatsvindt.

Bestaat een samenwerkingsverband ook uit een of meer commanditaire vennoten/natuurlijke personen, dan is géén sprake van een redelijke verdeling als een investering volledig wordt toegerekend aan de beherende vennoten terwijl de commanditaire vennoten/natuurlijke personen wettelijk zijn uitgesloten van de faciliteit. Commanditaire vennoten/natuurlijke personen komen in beginsel niet in aanmerking voor investeringsaftrek, omdat zij in de regel niet kwalificeren als ondernemer. Een natuurlijke persoon/commanditaire vennoot komt echter wel in aanmerking voor EIA als deze vennoot op een andere grond al

ondernemer is en de commanditaire participatie op grond van de vermogensetiketteringsregels tot zijn ondernemingsvermogen behoort.

Als sprake is van een samenwerkingsverband tellen bij het bepalen van het maximale bedrag aan energie-investeringen alleen de energie-investeringen van de IB-ondernemers en belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting mee, dus niet die van commanditaire vennoten. Het plafond wordt vervolgens naar evenredigheid toegerekend aan die ondernemers. Wat dit betekent, illustreert het hieronder opgenomen rekenvoorbeeld.

Aanmelding investering

Om aanspraak te kunnen maken op de faciliteit moet de investering wel tijdig zijn aangemeld bij RVO.nl. Aan investeringen die in aanmerking komen voor de EIA zijn codes toegekend, bij de aanmelding moet deze code worden vermeld.

Digitale melding

Aanmelding van een investering kan uitsluitend digitaal via het e-loket van RVO.nl.

Aanmeldingstermijnen

Om gebruik te kunnen maken van de EIA moet de investering tijdig zijn aangemeld bij RVO.nl. De investering moet in beginsel binnen drie maanden na het aangaan van de investeringsverplichting worden aangemeld bij het e-loket van RVO.nl. Dit gebeurt via een digitaal formulier. Schriftelijke meldingen zijn niet mogelijk. Voortbrengingskosten moeten worden aangemeld binnen drie maanden na het einde van het kalenderkwartaal waarin deze zijn gemaakt. Wordt het bedrijfsmiddel in hetzelfde kwartaal in gebruik genomen, dan moeten de voortbrengingskosten binnen drie maanden na ingebruikneming worden aangemeld. Voor de EIA is geen accountantsverklaring vereist.

Aanvraag EIA bij fiscale eenheid

Op grond van een goedkeurend besluit gelden voor een fiscale eenheid soepelere regels voor de melding en de aanvraag voor de EIA (hetzelfde geldt voor de MIA en de toepassing van willekeurige afschrijving bij milieubedrijfsmiddelen (Vamil)).

Het betreft de volgende situaties:

- Als de dochtermaatschappij een investering doet en vervolgens gaat behoren tot een fiscale eenheid (waarbij dus de moedermaatschappij belastingplichtig is en niet de dochtermaatschappij) wordt de aanvraag onder omstandigheden geacht te zijn gedaan door de moedermaatschappij.
- Als de moedermaatschappij van een fiscale eenheid een investering van een dochtermaatschappij heeft aangemeld en de dochtermaatschappij vervolgens is gaan behoren tot een andere fiscale eenheid, wordt de aanvraag geacht te zijn gedaan door de nieuwe moedermaatschappij.

Voorbeeld

Investering door samenwerkingsverband

Een samenwerkingsverband bestaat uit twee beherende vennoten en vier commanditaire vennoten. De totale energie-investering bedraagt 250 miljoen euro. De beherende vennoten zijn ieder gerechtigd tot 40 procent van de energie-investering (ieder 100 miljoen euro) en de vier commanditaire vennoten ieder tot 5 procent (ieder 12,5 miljoen euro). Het plafond voor 2019 bedraagt 122 miljoen euro. Voor toepassing van de faciliteit moet het plafond voor de beherende vennoten worden bepaald.

Bepalen plafond beherende vennoten

Het plafond voor ieder van de beherende vennoten wordt als volgt bepaald: 100 miljoen euro / 200 miljoen euro (en niet 250 miljoen euro) * 122 miljoen euro = 61 miljoen euro.

- Als de moedermaatschappij van een fiscale eenheid een investering van een dochtermaatschappij heeft aangemeld en de fiscale eenheid ten tijde van de ingebruikname van het bedrijfsmiddel inmiddels is verbroken, heeft de dochtermaatschappij toch recht op de EIA.

Vergunningen

Voor sommige investeringen is een vergunning vereist. De omgevingsvergunning is per 1 oktober 2010 ingevoerd als vervanging van onder andere de bouw- en milieuvergunning. Op het moment van de EIA-aanvraag moet de benodigde vergunning voor het bouw- of milieudeel in het bezit zijn, maar deze hoeft nog niet onherroepelijk te zijn. Onherroepelijk wil zeggen dat er geen bezwaar- of beroepsprocedure met betrekking tot de vergunning aanhangig is of nog kan worden.

Tussentijdse beëindiging EIA

In principe wordt de EIA-regeling niet gesloten wanneer het budget is uitgeput. In die situatie is het mogelijk een deel van het budget van het volgende jaar aan te spreken. Is in een jaar een deel van het budget niet gebruikt, dan kan dat worden meegenomen naar een volgend jaar. Toch blijft de wettelijke mogelijkheid bestaan dat de minister van Financiën bij een zeer omvangrijke budgetoverschrijding de EIA door tussentijdse

aanpassing van de Energielijst of door aftopping beperkt of in zijn geheel buiten werking stelt. Als het voornemen bestaat om dit jaar in energiezuinige bedrijfsmiddelen te investeren, moet rekening worden gehouden met deze mogelijkheid van eerdere sluiting van de EIA.

Het moment waarop de investeringsverplichting wordt aangegaan, is beslissend. Wel moet RVO.nl binnen drie maanden na de datum waarop de regeling buiten werking is gesteld, de melding hebben ontvangen.

Desinvesteringsbijtelling bij vervreemding binnen vijf jaar

De EIA is niet onvoorwaardelijk. Als u binnen vijf jaar na aanvang van het kalenderjaar waarin de investering is gedaan het bedrijfsmiddel waarvoor EIA in aanmerking is genomen vervreemdt, dan moet in bepaalde gevallen een desinvesteringsbijtelling plaatsvinden.

Suggesties Energielijst 2020

Als ondernemer kunt u zelf bedrijfsmiddelen voordragen voor de Energielijst van het volgende kalenderjaar. Het moet gaan om bedrijfsmiddelen waarmee een energiebesparing is te realiseren. De uiterste datum voor het indienen van voorstellen voor bedrijfsmiddelen voor de komende Energielijst is 1 september 2019.

Voorbeeld

Energie-investering

Een ondernemer investeert dit jaar 10.000 euro in een nieuw bedrijfsmiddel dat voldoet aan de voorwaarden van de Energielijst 2018. Er is sprake van een energie-investering. De fiscale winst na aftrek van de reguliere aftrekbare kosten maar vóór toepassing van de EIA bedraagt 250.000 euro. Het vennootschapsbelastingtarief in 2019 is 19 procent voor de eerste 200.000 euro winst en 25 procent voor het meerdere. Als de ondernemer geen aanspraak maakt op de EIA dan bedraagt de verschuldigde vennootschapsbelasting 50.500 euro. Door aanspraak te maken op de faciliteit kan een belastingbesparing worden gerealiseerd.

Belastingbesparing

Toepassing van de EIA levert een extra aftrekpost op van 45 procent van 10.000 euro, dat is 4.500 euro. De investeringsaftrek verlaagt de fiscale winst tot 245.500 euro, dat is de winst van 250.000 euro verminderd met 4.500 euro. De verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt dan 49.375 euro. Toepassing van de EIA bij een investering van 10.000 euro levert in de vennootschapsbelastingsfeer een belastingbesparing op van 1.125 euro (25 procent van 4.500 euro). Dit is 11,25 procent van de investering.

Jaar 2019	Zonder EIA	Met EIA
Fiscale winst vóór EIA	€ 250.000,00	€ 250.000,00
EIA (45% van € 10.000)	€ 0,00 -/-	€ 4.500 -/-
Fiscale winst	€ 250.000,00	€ 245.500,00
Vennootschapsbelasting		
19% over eerste € 200.000	€ 38.000,00	€ 38.000,00
25% over meerdere	€ 12.500,00 +	€ 11.375 +
Totaal	€ 50.500,00	€ 49.375

Actualiteiten EIA-regeling 2019

- De EIA bedraagt 45 procent. In 2018 was dit nog 54,5 procent.
- De EIA-regeling is van toepassing op verplichtingen die zijn aangegaan of voortbrengingskosten die zijn gemaakt op of na 1 januari 2019.
- Per 1 januari 2019 zijn enige wijzigingen aangebracht in de Energielijst, bepaalde onderdelen zijn vervallen, gewijzigd of nieuw opgenomen. Nieuw is bijvoorbeeld de aparte omschrijving voor accu's om duurzaam opgewekte elektriciteit tijdelijk op te slaan. Daarnaast is de aftopping voor zonnepanelen afgeschaft. Verder zijn de mogelijkheden bij conversie van elektrische energie naar waterstof verruimd waardoor ook waterstofproductie voor tankstations in aanmerking kan komen.
- Er is een bedrag van 147 miljoen euro aan EIA-budget beschikbaar, net als in het voorgaande jaar.

Energietransitie

Er is veel aandacht voor de energietransitie. Met ingang van 1 januari 2019 zijn een aantal omschrijvingen opgenomen die zien op investeringen ten behoeve van het verminderen van aardgasgebruik en CO₂-emissies en het bevorderen van elektrificatie.

Energiebalancering

Sinds 1 januari 2018 stimuleert de EIA ook investeringen gericht op het balanceren van energie in de energie-infrastructuur. Omdat de opwekkingscapaciteit van wind- en zonne-energie steeds verder toeneemt, worden flexibele systemen voor het in evenwicht brengen van vraag en aanbod van duurzame energie steeds belangrijker. De Nederlandse overheid wil die ontwikkelingen ondersteunen. De fiscale stimulering richt zich op de opslag van elektriciteit in batterijen, toepassingen op het gebied van power-to-gas, power-to-heat en smart grids.

Zeevaart

Ook investeringen die leiden tot energiebesparing bij de zeevaart komen met ingang van 1 januari 2018 in aanmerking voor de EIA. Dit geldt bijvoorbeeld voor investeringen in een energiebesparende rompconstructie en energiezuinige scheepsschroeven of scheepsmotoren. Wel geldt als voorwaarde dat het schip onder de Nederlandse vlag vaart. Bovendien mag geen gebruik worden gemaakt van de fiscale tonnageregeling.

Minimaal meldingsbedrag

Een investering kan in meerdere fases worden gemeld bij RVO.nl. Wel geldt een ondergrens van minimaal 2.500 euro voor het meldingsbedrag.

Kosten van bedrijfsmiddelen

De EIA kan worden toegepast op de aanschaffings- en voortbrengingskosten van (onderdelen van) bedrijfsmiddelen die voldoen aan de energieprestatie-eisen, inclusief voorzieningen (bijvoorbeeld leidingen, appendages en meet- en regelapparatuur) die technisch noodzakelijk zijn voor deze bedrijfsmiddelen en die alleen daarvoor worden gebruikt.

Vereenvoudigde EIA-aanvraag samenwerkingsverbanden

De aanvraag van de EIA is sinds enkele jaren administratief eenvoudiger voor maten en vennoten die participeren in een samenwerkingsverband. In plaats van afzonderlijke aanvragen per maat of vennoot kan het samenwerkingsverband nu namelijk volstaan met één aanvraag per (gezamenlijke) investering. Het samenwerkingsverband zal vervolgens bij een controle één controlebrief van RVO.nl ontvangen.



Waar kunnen wij u bij helpen?

- Bepalen van het investeringstijdstip.
- Beoordelen of sprake is van een bedrijfsmiddel.
- Vaststellen van het moment van ingebruikname.
- Toepassing regels bij gebroken boekjaar.
- In aanmerking nemen van de formele vereisten.
- Informeren over de mogelijkheden.
- Ondersteunen bij afwegingen en keuzes investeringen.

Milieu-investeringsaftrek (MIA)

Investeert uw onderneming in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen of bestaat het voornemen daartoe? Een milieu-investeringsaftrek is beschikbaar voor investeringen door ondernemers in milieuvriendelijke, niet eerder gebruikte bedrijfsmiddelen die voldoen aan de eisen van de Milieulijst (milieu-investeringen). Aanpassingen aan bestaande bedrijfsmiddelen komen ook in aanmerking voor de MIA voor zover het aangepaste bedrijfsmiddel voldoet aan de eisen van de regeling. De MIA stimuleert milieuvriendelijke investeringen.

De aanvullende aftrek bedraagt 36, 27 of 13,5 procent van het bedrag aan milieu-investeringen. De MIA levert als extra fiscale aftrekpost direct een financieel voordeel op. Bovenop de reguliere aftrekbare kosten mag een percentage van de investering in mindering worden gebracht op de fiscale winst. In de vennootschapsbelastingfeer betekent de MIA een belastingbesparing van maximaal 9 procent per investering. In de inkomstenbelastingfeer kan dit oplopen tot ruim 16 procent.

Doelgroep

De MIA-regeling geldt voor ondernemers voor de inkomsten- of vennootschapsbelasting die investeren in een bedrijfsmiddel dat voldoet aan de eisen van de Milieulijst.

Actualiteiten MIA-regeling 2019

- De percentages van 36, 27 en 13,5 zijn ongewijzigd ten opzichte van het vorige jaar.
- De MIA-regeling is van toepassing op verplichtingen die zijn aangegaan of voortbrengingskosten die zijn gemaakt op of na 1 januari 2019.
- De Milieulijst 2019 bevat bedrijfsmiddelen met een middelvoorschrift en met een doelvoorschrift.
- Per 1 januari 2019 zijn enige wijzigingen aangebracht in de Milieulijst, bepaalde onderdelen zijn vervallen, gewijzigd of nieuw opgenomen.
- Nieuw zijn bijvoorbeeld de extra mogelijkheden voor investeringen in circulair ondernemen en investeringen in circulaire gebouwen. Ook zijn er verruimde mogelijkheden voor investeringen in landbouwapparatuur voor sojateelt. Daarnaast is nieuw als thema het verminderen van voedselverspilling. Verder worden meer mogelijkheden geboden voor elektrisch aangedreven mobiele machines en transport op waterstof. Nieuw zijn laadpalen voor zware elektrische voertuigen. Ook nieuw op de lijst is het tegengaan van overige broeikasgassen door de industrie, verwarmingsketels met nog lagere NOx-emissie en ontstoffingstechnieken voor hout(pellet)gestookte ketels, kachels of ovens. Daarentegen staan hybride auto's en aardgasauto's niet meer op de lijst.
- Er is een bedrag van 114 miljoen euro aan MIA budget beschikbaar, dat is 15 miljoen euro meer dan vorig jaar: er heeft een verschuiving van budget plaatsgevonden van de Vamil naar de MIA.

Milieulijst

De bedrijfsmiddelen die voor het jaar 2019 in aanmerking komen voor de MIA staan vermeld in de Milieulijst 2019. De lijst is onderverdeeld in een aantal milieuthema's. Dit zijn:

- Thema-overstijgende milieu-innovatie;
- Circulaire economie;
- Voedselvoorziening en landbouwproductie;
- Mobiliteit;
- Klimaat en lucht;
- Ruimtegebruik;
- Bebouwde omgeving.

Middelvoorschrift en doelvoorschrift: specifieke en generieke bedrijfsmiddelen

De Milieulijst 2019 omschrijft een groot aantal bedrijfsmiddelen dat in aanmerking komt voor de MIA. Op de lijst staan specifiek omschreven bedrijfsmiddelen (middelvoorschrift) en generieke bedrijfsmiddelen (doelvoorschrift). Voor de specifiek omschreven bedrijfsmiddelen is het doel, middel en werking precies omschreven. Voor de generieke bedrijfsmiddelen is de te leveren prestatie richtinggevend. Om de ambities van het huidige kabinet richting een CO₂-neutrale economie kracht bij te zetten zijn per 1 januari enkele belangrijke generieke bedrijfsmiddelen gericht op decarbonisering van de industrie aan de Milieulijst toegevoegd.

Codes Milieulijst

De bedrijfsmiddelen in de Milieulijst hebben elk een code (A t/m G). Aan de hand van de code kunt u zien of een bedrijfsmiddel in aanmerking komt voor de MIA, de Vamil of beide. De bedrijfsmiddelen waarvan de code in de Milieulijst begint met de letter A, B of F, komen in aanmerking voor zowel de MIA als de Vamil. Op bedrijfsmiddelen met de letter C kan alleen de Vamil worden toegepast. Bedrijfsmiddelen met de letter D, E of G komen alleen in aanmerking voor de MIA.

- Code A: MIA (27 procent) en Vamil
- Code B: MIA (13,5 procent) en Vamil
- Code C: Vamil
- Code D: MIA (27 procent)
- Code E: MIA (13,5 procent)
- Code F: MIA (36 procent) en Vamil
- Code G: MIA (36 procent).

Percentage

Het percentage van de aftrek is afhankelijk van de categorie waartoe de investering behoort. De Milieulijst kent drie categorieën milieu-investeringen:

- Categorie I. De MIA bedraagt 36 procent.
- Categorie II. De MIA bedraagt 27 procent.
- Categorie III. De MIA bedraagt 13,5 procent.

Grondslag

De MIA wordt toegepast op de aanschaffings- en voortbrengingskosten van een milieu-investering.

- Onder aanschaffingskosten vallen de kosten die bij derden zijn gemaakt, zoals de aankoopssom plus

Twee faciliteiten milieuvriendelijke investeringen

Voor investeringen in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen staan twee faciliteiten open. De MIA, een investeringsaftrek en de Vamil, de mogelijkheid tot willekeurige afschrijving. De Vamil komt aan de orde op blz. 22. Beide regelingen zien op investeringen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu. Beide regelingen sluiten aan bij investeringen in bedrijfsmiddelen die staan vermeld op de Milieulijst.

alle bijkomende kosten die noodzakelijk zijn voor en uitsluitend dienstbaar zijn aan het bedrijfsklaar maken van het desbetreffende bedrijfsmiddel. Bijvoorbeeld montagekosten, leidingwerk en besturing.

- Van voortbrengingskosten is sprake als een bedrijfsmiddel in de eigen onderneming is vervaardigd. Alle kosten die hiervoor worden gemaakt binnen de eigen onderneming behoren tot de voortbrengingskosten. Bijvoorbeeld de materiaalkosten en de arbeidskosten van werknemers.

Ook milieuadvieskosten kunnen in aanmerking komen. Als een investeringssubsidie wordt ontvangen voor het desbetreffende bedrijfsmiddel, moet het subsidiebedrag worden afgetrokken van de aanschaffings- of voortbrengingskosten. Geactiveerde kosten voor aanpassing van bestaande bedrijfsmiddelen, zoals nieuwe materialen en montage, komen ook in aanmerking. Onderhoudskosten zijn echter uitgesloten.

Plafond

Er wordt maximaal 25 miljoen euro aan kwalificerende investeringen in aanmerking genomen per belastingplichtige per jaar en niet meer dan 25 miljoen euro per bedrijfsmiddel. Bij een hoger bedrag aan investeringen wordt over het meerdere geen MIA verleend.

Uitsluitingen

Voor de MIA geldt grotendeels dezelfde uitsluiting van bedrijfsmiddelen en verplichtingen, zoals beschreven bij de EIA (zie pagina 11). Als uitzondering daarop kunnen investeringen in woonhuizen en – schepen en investeringen in zuinige of elektrische auto's wel in aanmerking komen voor de MIA. Wel gelden strikte voorwaarden.

Toepassing

Het recht op MIA moet bij de aangifte inkomsten- of vennootschapsbelasting kenbaar worden gemaakt. Bij het opleggen van de aanslag inkomsten- of vennootschapsbelasting kan de Belastingdienst



Voorbeeld

Milieu-investering

Een ondernemer investeert dit jaar 10.000 euro in een nieuw bedrijfsmiddel dat voldoet aan de voorwaarden van de Milieulijst. De MIA bedraagt 3.600 euro, namelijk 36 procent van 10.000 euro. De fiscale winst na aftrek van de regulier aftrekbare kosten maar vóór toepassing van de fiscale faciliteit bedraagt 250.000 euro. Het vennootschapsbelastingtarief dit jaar is 19 procent voor de eerste 200.000 euro winst en 25 procent voor het meerdere. Als de ondernemer geen aanspraak maakt op de fiscale faciliteit bedraagt de verschuldigde vennootschapsbelasting 50.500 euro. Door aanspraak te maken op de faciliteit kan een belastingbesparing worden gerealiseerd.

Belastingbesparing

Toepassing van de MIA levert een extra aftrekpost op van 36 procent van 10.000 euro, dat is 3.600 euro. Door gebruik te maken van de investeringsaftrek wordt de fiscale winst verlaagd tot 246.400 euro, dat is de winst van 250.000 euro verminderd met 3.600 euro. De verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt dan 49.600 euro. Toepassing van de MIA bij een investering van 10.000 euro levert in de vennootschapsbelastingsfeer dus een belastingbesparing op van 900 euro (25 procent van 3.600 euro). Dit is 9 procent van de investering.

Jaar 2019	Zonder MIA	Met MIA
Fiscale winst vóór MIA	€ 250.000,00	€ 250.000,00
MIA (36% van € 10.000)	€ 0,00 -/-	€ 3.600 -/-
Fiscale winst	€ 250.000,00	€ 246.400,00
Vennootschapsbelasting		
19% over eerste € 200.000	€ 38.000,00	€ 38.000,00
25% over meerdere	€ 12.500,00 +	€ 11.600,00 +
Totaal	€ 50.500,00	€ 49.600,00

bij het e-loket van RVO.nl. Dit gebeurt via een digitaal formulier. Schriftelijke meldingen zijn niet mogelijk. Voortbrengingskosten moeten worden aangemeld binnen drie maanden na het einde van het kalenderkwartaal waarin deze zijn gemaakt. Wordt het bedrijfsmiddel in hetzelfde kwartaal in gebruik genomen, dan moeten de voortbrengingskosten binnen drie maanden na ingebruikneming worden aangemeld. Voor de MIA is geen accountantsverklaring vereist.

controleren of terecht aanspraak wordt gemaakt op de faciliteit.

Aanmelding investering

Om aanspraak te kunnen maken op de faciliteit moet de investering wel tijdig zijn aangemeld bij RVO.nl. Aan investeringen die in aanmerking komen voor de MIA zijn codes toegekend, bij de aanmelding moet deze code worden vermeld.

Digitale melding

Aanmelding van een investering kan uitsluitend digitaal via het e-loket van RVO.nl.

Aanmeldingstermijnen

Om gebruik te kunnen maken van de MIA moet de investering tijdig zijn aangemeld bij RVO.nl. De investering moet in beginsel binnen drie maanden na het aangaan van de investeringsverplichting worden aangemeld

MIA bij samenwerkingsverbanden

De toepassing van de MIA bij samenwerkingsverbanden wordt in de regel op dezelfde manier bepaald als voor de EIA, zie daarvoor pagina 11 en 12.

Aanvraag MIA bij fiscale eenheid

Voor een fiscale eenheid gelden - net als bij de EIA - soepelere regels voor de melding en de aanvraag voor de MIA. Zie hiervoor 'Aanvraag EIA bij fiscale eenheid' op pagina 12.

Zuiniger rijden met bestaande auto's

Nieuw is de mogelijkheid om investeringen gericht op het schoner rijden met bestaande auto's te melden voor de MIA.

Tussentijdse beëindiging MIA

Als u van plan bent om in 2019 te investeren in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen, moet u - net als voor de EIA - rekening houden met de mogelijkheid van eerdere sluiting van de MIA. Het moment waarop de investeringsverplichting wordt aangegaan, is beslissend. Zie voor een nadere toelichting 'Tussentijdse beëindiging EIA' op pagina 13.

Desinvesteringsbijtelling bij vervreemding binnen vijf jaar

De MIA is niet onvoorwaardelijk. Als u binnen vijf jaar na aanvang van het kalenderjaar waarin de investering is gedaan het bedrijfsmiddel waarvoor MIA in aanmerking is genomen vervreemdt, dan moet in bepaalde gevallen een desinvesteringsbijtelling plaatsvinden. Zie pagina 13.

Suggesties Milieulijst 2020

Als ondernemer kunt u zelf bedrijfsmiddelen voordragen voor de Milieulijst van het volgende kalenderjaar. Het moet gaan om bedrijfsmiddelen die een belangrijke milieuverdiensite hebben. De uiterste datum voor het indienen van voorstellen voor bedrijfsmiddelen voor de komende Milieulijst is 1 september 2019.

Investeren in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen

Investeert uw onderneming al in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen? De Nederlandse overheid stimuleert dergelijke investeringen door het toekennen van een fiscaal voordeel in de vorm van de MIA en de VAMIL.

Bijdragen aan nieuwe Milieulijst

PwC draagt namens haar klanten actief bij aan de ontwikkeling van de Milieulijst. Zo is recent naar aanleiding van het verzoek daartoe van PwC de Milieulijst gewijzigd met de opname van nieuwe codes en uitbreiding van bestaande codes. Voorbeeld hiervan is geweest de uitbreiding van omschrijving van de code voor afdichtingen en magnetische koppelingen op industriële installaties.

Minimaal meldingsbedrag

Een investering kan in meerdere fases worden gemeld bij RVO.nl. Wel geldt een ondergrens van minimaal 2.500 euro voor het meldingsbedrag.



Waar kunnen wij u bij helpen?

- Bepalen van het investeringstijdstip.
- Beoordelen of sprake is van een bedrijfsmiddel.
- Inventariseren of bedrijfsmiddel op de Milieulijst staat.
- Vaststellen van het moment van ingebruikname.
- Toepassing regels bij gebroken boekjaar.
- In aanmerking nemen van de formele vereisten.
- Informeren over de mogelijkheden.
- Ondersteunen bij afwegingen en keuzes investeringen.

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)

Investeert uw onderneming op jaarbasis voor een beperkt bedrag? Ondernemers die jaarlijks voor een beperkt bedrag investeren in bedrijfsmiddelen, kunnen aanspraak maken op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA). De regeling stimuleert met name investeringen door het midden- en kleinbedrijf. De omvang van het investeringsbedrag in een jaar bepaalt de omvang van de KIA.

De KIA levert als extra fiscale aftrekpost direct een financieel voordeel op. Bovenop de reguliere aftrekbare kosten mag een extra aftrekpost in mindering worden gebracht op de fiscale winst.

Doelgroep

Ondernemers voor de inkomsten- en vennootschapsbelasting die in een jaar voor een beperkt bedrag investeren in bedrijfsmiddelen.

Voorwaarden

De KIA staat open voor ondernemers die investeren in een bedrijfsmiddel en waarbij het totale investeringsbedrag dit jaar meer dan 2.300 euro maar niet meer dan 318.449 euro bedraagt.

Grondslag

De KIA wordt berekend over het totaalbedrag aan investeringen in een jaar. U komt in aanmerking als dit jaar het totale bedrag aan investeringen minimaal 2.301 euro en maximaal 318.449 euro bedraagt.

Percentages

Met ingang van 1 januari 2019 bedraagt de KIA:

- bij een investeringsbedrag van meer dan 2.300 euro en maximaal 57.321 euro: 28 procent van het investeringsbedrag;
- bij een investeringsbedrag van meer dan 57.321 euro en maximaal 106.150 euro: 16.051 euro;
- bij een investeringsbedrag van meer dan 106.150 euro en maximaal 318.449 euro: 16.051 euro

verminderd met 7,56 procent van het deel van het investeringsbedrag boven 106.150 euro

- bij een investeringsbedrag van meer dan 318.449 euro: nihil.

Toepassing

Het recht op KIA moet bij de aangifte inkomsten- of vennootschapsbelasting kenbaar worden gemaakt. Bij het opleggen van de aanslag inkomsten- of vennootschapsbelasting kan de Belastingdienst controleren of terecht aanspraak wordt gemaakt op de faciliteit.

KIA bij samenwerkingsverbanden

Voor de toepassing van de KIA bij samenwerkingsverbanden geldt een zogenoemde samentelbepaling. Dit houdt in dat bij samenwerkingsverbanden voor het bepalen van het investeringsbedrag en daarmee de van toepassing zijnde investeringsaftrek, de investeringen van alle deelnemers in het samenwerkingsverband moeten worden samengenomen en dus niet van elke deelnemer afzonderlijk. Vervolgens wordt de omvang van de investeringsaftrek omgerekend overeenkomstig de

Minimale investering

Een investering van minder dan 450 euro (drempelbedrag), is uitgesloten van investeringsaftrek en telt niet mee voor het investeringsbedrag.

Voorbeeld

Beperkt investeringsbedrag

Een ondernemer investeert dit jaar in totaal 75.000 euro in bedrijfsmiddelen. De fiscale winst na aftrek van de reguliere kosten maar vóór toepassing van de fiscale faciliteit bedraagt 250.000 euro. Het vennootschapsbelastingtarief in 2019 is 19 procent voor de eerste 200.000 euro winst en 25 procent voor het meerdere. Als de ondernemer geen aanspraak maakt op de fiscale faciliteit bedraagt de verschuldigde vennootschapsbelasting 50.500 euro. Door aanspraak te maken op de faciliteit kan een belastingbesparing worden gerealiseerd.

Belastingbesparing

Toepassing van de KIA levert een extra aftrekpost op van 16.051 (wettelijk vastgesteld bedrag voor 2019). De investeringsaftrek verlaagt de fiscale winst tot 233.949 euro, dat is de winst van 250.000 euro verminderd met 16.051 euro. De verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt dan 46.487,25 euro. Toepassing van de KIA bij investeringen van in totaal 75.000 euro in de vennootschapsbelastingsfeer levert dus een belastingbesparing op van 4.012,75 euro (25 procent van 16.051 euro).

Voorbeeld

Investing door samenwerkingsverband

Twee personen zijn samen een vennootschap onder firma (vof) aangegaan. De winstverdeling is 50 procent voor ieder. De vof investeert in 2019 voor 100.000 euro in bedrijfsmiddelen. Voor toepassing van de faciliteit moet de omvang van de KIA voor de vennoten worden bepaald..

Bepalen KIA vennoten

De omvang van de KIA bedraagt voor de vof als geheel 16.051 euro (wettelijk vastgesteld bedrag voor 2019). De KIA bedraagt voor de twee vennoten ieder (50 procent van 16.051 euro =) 8.025,50 euro.

Voorbeeld

Aanschaf in 2016 en desinvestering in 2019

In 2019 wordt een bedrijfsmiddel voor 100.000 euro verkocht. In het bedrijfsmiddel is in 2016 voor 200.000 euro geïnvesteerd. Er is sprake van een desinvestering. In 2016 bedroeg de KIA bij een dergelijk investeringsbedrag 15.687 euro.

Omvang bijtelling

Bij verkoop in 2019 van het in 2016 aangekochte bedrijfsmiddel is het percentage van de desinvesteringsbijtelling 7,84 procent ($15.687 / 200.000 \times 100$ procent). Dit percentage wordt toegepast op de verkoopprijs (100.000 euro) zodat de desinvesteringsbijtelling uitkomt op 7.843,50 euro.

onderlinge winstverdeling tussen de deelnemers, of op basis van een andere redelijke verdeling. De voorwaarden voor toepassing van een andere verdeling zijn:

- alle vennoten verdelen volgens hetzelfde criterium
- de verdeling vindt plaats op redelijke basis (bijvoorbeeld op basis van kapitaalsverhouding, aandelen in de stille reserves, aandelen in de winst of gelijke delen)
- de verdeling geldt voor alle vormen van investeringsaftrek
- de verdeling geldt voor alle vennootschappelijke investeringen van de deelnemers aan het samenwerkingsverband
- bij de berekening van de desinvesteringsbijtelling mag u niet van een andere verdeling uitgaan dan bij de investeringsaftrek is gebruikt
- een gezamenlijk verzoek waarin de verdeelsleutel is opgenomen en akkoord wordt gegaan met de voorwaarden, wordt ingediend voordat de aanslag inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting van één van de deelnemers aan het samenwerkingsverband definitief vaststaat

van een goedkeurend besluit wordt dit echter onder voorwaarden wel mogelijk gemaakt als zich kort na de investering een calamiteit (bijvoorbeeld brand) voordoet waardoor een bedrijfsmiddel niet meer kan worden gebruikt en in hetzelfde jaar een nieuw bedrijfsmiddel wordt aangeschaft. Het bedrag van de eerste investering telt dan niet mee voor de KIA, zodat de aftrek door toepassing van een lagere schijf op een hoger bedrag kan uitkomen.

Desinvesteringsbijtelling bij vervreemding binnen vijf jaar

De KIA is niet onvoorwaardelijk. Als u binnen vijf jaar na aanvang van het kalenderjaar waarin de investering is gedaan het bedrijfsmiddel waarvoor KIA in aanmerking is genomen vervreemdt, dan moet in bepaalde gevallen een desinvesteringsbijtelling plaatsvinden. De desinvesteringsbijtelling vindt plaats in het jaar van de vervreemding en wordt berekend over maximaal het bedrag waarover investeringsaftrek is genoten, tegen hetzelfde percentage. Het gelijke percentage wordt vanaf 2010 berekend door de genoten KIA in het kalenderjaar waarin het bedrijfsmiddel is aangeschaft, te delen door het totale bedrag aan investeringen van dat kalenderjaar waarover de KIA is toegepast, en de uitkomst van de breuk met 100 te vermenigvuldigen.

Uitsluitingen

In aanvulling op de algemene uitsluiting voor investeringsaftrek zijn specifiek van KIA uitgesloten bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om (direct of indirect) hoofdzakelijk (voor minimaal 70 procent) ter beschikking te worden gesteld (bijvoorbeeld verhuurd) aan derden. Hierbij wordt gekeken of het ter beschikking stellen van de zaken de hoofdwerkzaamheid van de onderneming is. Daarmee is de uitsluiting voor de KIA ruimer dan de uitsluitingen voor de EIA en MIA

Geen keuze per investering

Een ondernemer die in aanmerking wenst te komen voor de KIA, kan niet zelf bepalen dat een investering in een of meer andere bedrijfsmiddelen buiten aanmerking blijft voor de KIA-regeling. De wetgever wilde niet dat een belastingplichtige op die manier zijn investeringsaftrek zou kunnen maximaliseren. Op grond

Waar kunnen wij u bij helpen?

- Bepalen van het investeringstijdstip.
- Beoordelen of sprake is van een bedrijfsmiddel.
- Informeren over de mogelijkheden investeringsaftrek.
- Ondersteunen bij afwegingen en keuzes investeringen.
- Informeren over werking desinvesteringsbijtelling.

Aftrek voor spur- en ontwikkelingswerk (S&O-aftrek)

Houdt u zich bezig met eigen spur- en ontwikkelingswerk? Ondernemers in de inkomstenbelasting die spur- en ontwikkelingswerk (S&O-werk) verrichten komen mogelijk in aanmerking voor de WBSO. De WBSO resulteert in een aanvullende aftrekpost: de aftrek voor spur- en ontwikkelingswerk (S&O-aftrek). De regeling stimuleert innovatie en maakt onderdeel uit van het fiscaal innovatiepakket.

Bij een minimumaantal uren aan eigen S&O activiteiten kan aanspraak worden gemaakt op een extra fiscale aftrekpost, de S&O-aftrek. Deze aanvullende aftrekpost is een vast bedrag, onafhankelijk van de gemaakte kosten en bestede uren. De S&O-aftrek verlaagt de belastbare winst en daarmee de verschuldigde belasting.

Doelgroep

De faciliteit staat open voor ondernemers in de inkomstenbelasting die zelf S&O-werk verrichten. De regeling geldt niet voor de vennootschapsbelasting.

Voorwaarden

U moet als ondernemer per jaar tenminste 1.225 uur aan uw onderneming besteden én in dat kader minstens 500 uren spur- en ontwikkelingswerk verrichten waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven.

S&O-werk

De WBSO is een fiscale stimuleringsregeling waarmee een deel van de loonkosten, overige kosten en uitgaven voor spur- en ontwikkelingswerk (S&O) gecompenseerd wordt.

Aanvullende aftrekpost

De S&O-aftrek is een extra aftrekpost bij de fiscale winstbepaling. In 2019 bedraagt de aftrek 12.775 euro. Voor startende ondernemers kan die aftrek in 2019 met 6.391 euro worden verhoogd. Als u een negatief belastbaar inkomen Box 1 heeft, dan kunt u dat negatieve inkomen verrekenen met het inkomen Box 1 van de drie voorafgaande jaren en de negen volgende kalenderjaren.

Toepassing

Het recht op de S&O-aftrek moet bij de aangifte inkomstenbelasting kenbaar worden gemaakt. Bij het opleggen van de aanslag inkomstenbelasting kan de Belastingdienst controleren of terecht aanspraak wordt gemaakt op de faciliteit.

Bent u zelfstandige maar heeft u ook nog personeel in loondienst dat S&O verricht? Dan kunt u voor uw personeel als inhoudingsplichtige ook WBSO aanvragen.

S&O-verklaring

Om aanspraak te kunnen maken op de faciliteit moet een S&O-verklaring zijn afgegeven. Deze verklaring moet u tijdig aanvragen.

Voorbeeld

Verrichten S&O-werk

Een ondernemer in de inkomstenbelasting verricht dit jaar 600 uur aan spur- en ontwikkelingswerk waarvoor hij een S&O-verklaring heeft ontvangen. De S&O-aftrek bedraagt dit jaar een vast bedrag van 12.775 euro. De fiscale winst na aftrek van de reguliere kosten maar vóór toepassing van de fiscale faciliteit is 100.000 euro. Door aanspraak te maken op de faciliteit kan een belastingbesparing worden gerealiseerd.

Belastingbesparing

Toepassing van de S&O-aftrek levert een extra aftrekpost op van 12.775 euro. Door gebruik te maken van de S&O-aftrek wordt de fiscale winst verminderd tot 87.225 euro, dat is de winst van 100.000 euro minus 12.775 euro. Door een lager bedrag aan belastbare winst is minder inkomstenbelasting verschuldigd.

Willekeurige afschrijving

Heeft uw onderneming geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen? In bepaalde gevallen is het ondernemers toegestaan een speciaal afschrijvingsregime toe te passen waarbij een hoger of lager afschrijvingspercentage kan worden gekozen afhankelijk van wat op dat moment het beste uitkomt. Dit kan op basis van de regeling voor de willekeurige afschrijving. Door gebruik te maken van de faciliteit kan invloed worden uitgeoefend op de omvang van de fiscale winst in bepaalde jaren.

Een ondernemer die investeert in een bedrijfsmiddel mag de kosten van die investering ten laste van de winst brengen. De kosten worden toegerekend aan verschillende jaren. Bij toepassing van de willekeurige afschrijving hoeven die kosten niet gelijkmatig worden verdeeld.

Varianten

Er zijn verschillende varianten van de willekeurige afschrijving:

- afschrijving ineens van voortbrengingskosten van immateriële activa;
- willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen (Vamil);
- willekeurige afschrijving op overige aangewezen bedrijfsmiddelen bij startende ondernemers en zeeschepen.

Minder dan 450 euro

Voorwerpen van geringe waarde, dat wil zeggen waarvan de aanschaffings- of voortbrengingskosten minder dan 450 euro bedragen, worden in het jaar van aanschaffing of voortbrenging ineens ten laste van de winst gebracht.

Afschrijving

Voor de bepaling van de fiscale jaarwinst schrijft u af op de in gebruik zijnde bedrijfsmiddelen. Met afschrijven wordt het verbruikte nut tot uitdrukking gebracht. De kosten worden toegerekend aan de jaren waarin het bedrijfsmiddel zijn nut afwerpt. Afschrijven is een toepassing van goed koopmansgebruik. Veelal is een lineaire of, in specifieke gevallen, degressieve afschrijving over de gebruiksperiode van het bedrijfsmiddel gebruikelijk.

Versneld of vertraagd

In bepaalde gevallen staat de wet u toe een speciaal afschrijvingsregime toe te passen waarbij u een hoger of lager afschrijvingspercentage kunt kiezen, afhankelijk van datgene wat op dat moment het beste uitkomt. Er geldt dan geen vast afschrijvingsregime: vaak is zowel versneld als vertraagd afschrijven mogelijk. U bent in beginsel vrij om het afschrijvingspotentieel op de door u gewenste wijze te verdelen over de economische gebruiksduur van het bedrijfsmiddel. Afschrijving kan complex zijn.



Waar kunnen wij u bij helpen?

- Bepalen afschrijving volgens goed koopmansgebruik.
- Bepalen afschrijving volgens willekeurige afschrijving.
- Beoordelen of sprake is van een bedrijfsmiddel.
- Vaststellen of de investering in aanmerking komt voor willekeurige afschrijving.
- Toelichten mogelijke gevolgen van toepassing van willekeurige afschrijving.
- In aanmerking nemen van de formele vereisten.
- Informeren over de mogelijkheden.

Voortbrengingskosten van immateriële activa

Brengt uw onderneming immateriële activa voort? Een faciliteit tot afschrijving ineens is opgenomen voor voortbrengingskosten van immateriële activa. De kosten voor deze bedrijfsmiddelen kunnen volledig ten laste van de winst worden gebracht in het jaar waarin deze zijn gemaakt. De regeling stimuleert innovatie.

Voor kosten die worden gemaakt om een immaterieel activum in eigen bedrijf te vervaardigen geldt een bijzondere regeling. Deze kosten kunnen direct ten laste van de winst worden gebracht.

Doelgroep

De regeling geldt voor belastingplichtigen voor de inkomsten- of vennootschapsbelasting die uitgaven doen voor het voortbrengen van immateriële activa in het kader van een onderneming of werkzaamheid.

Voorwaarden

Het gaat om kosten die worden gemaakt om een immaterieel bedrijfsmiddel in eigen bedrijf te vervaardigen. Onder omstandigheden kunnen bijvoorbeeld de voortbrengingskosten van nieuwe software ineens in aanmerking worden genomen.

Kosten ineens in voortbrengingsjaar

De voortbrengingskosten van immateriële bedrijfsmiddelen mogen op basis van de wet ineens ten laste van de winst worden gebracht in het kalenderjaar waarin zij zijn gemaakt. De faciliteit wijkt hiermee af van het uitgangspunt dat kosten worden toegerekend aan de jaren waarin het bedrijfsmiddel zijn nut afwerpt.

Uiterlijk bij ingebruikname

Maakt u als ondernemer in het kalenderjaar van voortbrenging géén gebruik van de mogelijkheid van afschrijving ineens, dan blijft de faciliteit beschikbaar voor de toekomst. Gelet op het doel en de strekking van de wettelijke bepalingen kunnen de kosten ook op een later moment alsnog ineens worden afgeschreven. Deze afschrijving ineens kan echter niet later plaatsvinden dan in het jaar van ingebruikname.

Toepassing

Het recht op de willekeurige afschrijving maakt u kenbaar in uw aangifte inkomsten- of vennootschapsbelasting.

Voortbrengingskosten en innovatiebox

Zijn voortbrengingskosten van immateriële activa waarvoor later een octrooi of speur- en ontwikkelingsverklaring (S&O-verklaring) is afgegeven (ineens) in aanmerking genomen, dan heeft dit gevolgen voor de toepassing van de innovatiebox in de vennootschapsbelasting.

Voorbeeld

Voortbrengingskosten

Een ondernemer in de inkomstenbelasting maakt kosten om een immaterieel bedrijfsmiddel in eigen bedrijf te vervaardigen. De voortbrengingskosten bedragen 25.000. De fiscale winst na aftrek van de reguliere kosten maar vóór toepassing van de fiscale faciliteit is 100.000 euro. Door aanspraak te maken op de faciliteit kan de jaarwinst worden verlaagd.

Invloed op jaarwinst

Door toepassing van de willekeurige afschrijving kunnen alle voortbrengingskosten ineens van de winst worden gebracht. De belastbare winst bedraagt 75.000 euro, dat is 100.000 euro minus 25.000 euro. Door een lager bedrag aan belastbare winst is dat jaar minder inkomstenbelasting verschuldigd.



Milieubedrijfsmiddelen (Vamil)



Heeft uw onderneming geïnvesteerd in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen? Voor bepaalde investeringen in bedrijfsmiddelen die zijn opgenomen in de Milieulijst 2019 geldt de mogelijkheid van willekeurige afschrijving voor milieubedrijfsmiddelen (Vamil). Deze regeling stimuleert ondernemers te investeren in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen.

Een ondernemer die investeert in een milieubedrijfsmiddel mag de kosten van die investering ten laste van de winst brengen. De kosten worden echter niet ineens in aanmerking genomen maar moeten worden toegerekend aan verschillende jaren. Bij toepassing van de Vamil mag 75 procent van de kosten willekeurig worden toegerekend aan de jaren waarin het bedrijfsmiddel haar nut afwerpt. Hiermee kan de hoogte van de jaarwinst worden beïnvloed, dat kan bijvoorbeeld een liquiditeits- en rentevoordeel opleveren.

Doelgroep

De regeling geldt voor belastingplichtigen voor de inkomsten- of vennootschapsbelasting die investeren in milieubedrijfsmiddelen.

Actualiteiten Vamil

- De Vamil is nagenoeg ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.
- In totaal kan niet meer dan 25 miljoen euro aan investeringen willekeurig worden afgeschreven.
- Voor Vamil is in 2019 een budget van 25 miljoen euro beschikbaar, dat is 15 miljoen euro minder dan vorig jaar: er heeft een verschuiving van budget plaatsgevonden van de Vamil naar de MIA.

Voorwaarden

Het gaat om investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen op de Milieulijst 2019 als zijnde investeringen in het belang van de bescherming van het Nederlandse milieu.

Codes Milieulijst

Als een bedrijfsmiddel wordt aangeschaft waarvan de code in de Milieulijst begint met de letter A, B, C of F, komt dit in aanmerking voor de Vamil. Zie voor meer uitleg over de Milieulijst het hoofdstuk over de MIA.

Slechts deel willekeurig afschrijven

De aanschaffings- of voortbrengingskosten van milieubedrijfsmiddelen kunnen voor 75 procent willekeurig worden afgeschreven. De overige 25 procent volgt het reguliere afschrijvingsregime. In een jaar waarin meer wordt afgeschreven, is minder inkomsten- of

vennootschapsbelasting verschuldigd. In de overige jaren wordt dan minder afgeschreven. Het betalen van belasting verschuift naar de toekomst.

Versneld en vertraagd afschrijven

De Vamil biedt de mogelijkheid de investeringskosten willekeurig af te schrijven. Bij de toepassing van de Vamil kan het afschrijvingsmoment van bedrijfsmiddelen zowel worden versneld als vertraagd. Ook een combinatie van deze twee opties is mogelijk, dat wil zeggen dat de afschrijving of een gedeelte daarvan op ieder willekeurig moment kan plaatsvinden. De afschrijving hoeft dus niet proportioneel of op een vooraf vastgesteld moment gedurende de afschrijvingsperiode te geschieden. De volledige afschrijving moet wel plaatsvinden binnen de reguliere afschrijvingsperiode.

Plafond

Er wordt maximaal 25 miljoen euro aan kwalificerende investeringen in aanmerking genomen per belastingplichtige per jaar en niet meer dan 25 miljoen euro per bedrijfsmiddel. Bij een hoger bedrag aan investeringen wordt over het meerdere geen Vamil verleend.

Toepassing

Het recht op de Vamil maakt u kenbaar in uw aangifte inkomsten- of vennootschapsbelasting.

Aanmelding investering

Om aanspraak te kunnen maken op de faciliteit moet de investering wel tijdig zijn aangemeld bij RVO.nl.

Aanmeldingstermijnen

Om gebruik te kunnen maken van de Vamil moet tijdig melding worden gedaan van de aangegane verplichtingen of gemaakte voortbrengingskosten. Deze termijn bedraagt drie maanden. Bij verplichtingen vangt de termijn aan op het moment van het aangaan van de verplichting. Bij voortbrengingskosten begint de termijn te lopen vanaf het kalenderkwartaal dat volgt op het kwartaal waarin de kosten zijn gemaakt, of bij de ingebruikneming van het bedrijfsmiddel.

Ingebruikname bedrijfsmiddel

In tegenstelling tot 'normale' bedrijfsmiddelen waarop pas kan worden afgeschreven nadat het bedrijfsmiddel in gebruik is genomen, kunnen Vamil-investeringen

al worden afgeschreven vanaf het moment dat een onderneming een dergelijk bedrijfsmiddel heeft gekocht of vanaf het moment waarop de onderneming hiervoor kosten heeft gemaakt. Wel kan het bedrag van de willekeurige afschrijving vóór ingebruikneming van een bedrijfsmiddel niet hoger zijn dan het bedrag dat daarvoor is betaald.

Aanvraag Vamil bij fiscale eenheid

Voor een fiscale eenheid gelden - net als voor de MIA en de EIA - soepelere regels voor de melding bij en de aanvraag voor de Vamil. Zie hiervoor 'Aanvraag EIA bij fiscale eenheid' op pagina 12.

Tussentijdse beëindiging Vamil

Als u van plan bent om in 2019 in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen te investeren, dan moet u - net als voor de MIA en de EIA - rekening houden met de mogelijkheid van eerdere sluiting van de Vamil. Het moment waarop de investeringsverplichting wordt aangegaan, is beslissend. Zie voor een nadere toelichting 'Tussentijdse beëindiging EIA' op pagina 13.

Terugneming willekeurige afschrijving

Is willekeurig afgeschreven en wordt op enig moment binnen een bij ministeriële regeling gestelde termijn niet meer voldaan aan de voorwaarden voor willekeurige afschrijving, dan wordt de willekeurige afschrijving teruggenomen. Dit gebeurt door op het desbetreffende tijdstip de boekwaarde van het bedrijfsmiddel te stellen op de boekwaarde die zou zijn bereikt als niet willekeurig was afgeschreven. Ter grootte van het verschil tussen de toegepaste afschrijving en de berekende gewone afschrijving moet dan winst worden genomen. Voor de Vamil is geen termijn gesteld waarbinnen de sanctie van terugneming van de willekeurige afschrijving kan worden toegepast.

Vereenvoudigde Vamil-aanvraag samenwerkingsverbanden

Voor maten en vennoten die participeren in een samenwerkingsverband, is de aanvraag van de Vamil administratief sinds 2013 vereenvoudigd. In plaats van afzonderlijke aanvragen per maat of vennoot, kan het samenwerkingsverband nu volstaan met één aanvraag per (gezamenlijke) investering. Het samenwerkingsverband zal vervolgens bij een controle één controlebrief van RVO.nl ontvangen.

Voorbeeld

Investing in belang milieu

Een ondernemer investeert dit jaar 10.000 euro in een milieubedrijfsmiddel dat in het belang is van het Nederlandse milieu. Het bedrijfsmiddel gaat vijf jaar mee en heeft een restwaarde van nihil. De afschrijving vindt plaats op lineaire basis. Zónder toepassing van de fiscale faciliteit bedraagt de afschrijving elk jaar 2.000 euro, namelijk een vijfde deel van de investering. Uitgaande van een winst van 250.000 euro vóór afschrijving, bedraagt de jaarlijkse fiscale winst dan vijf jaar lang steeds 248.000 euro. Dat is de winst van 250.000 euro verminderd met 2.000 afschrijving. Het vennootschapsbelastingtarief in 2019 is 19 procent voor de eerste 200.000 euro winst en 25 procent voor het meerdere. Als de ondernemer regulier afschrijft dan bedraagt de verschuldigde vennootschapsbelasting gedurende de vijf jaar ieder jaar 50.000 euro. Door gebruik te maken van de willekeurige afschrijving kan invloed worden uitgeoefend op dit bedrag.

Invloed op jaarwinst

Wordt de Vamil in een jaar toegepast, dan bedraagt de afschrijving in dat jaar de som van de willekeurige en de reguliere afschrijving. In dat geval kan maximaal 8.000 euro in het eerste jaar als afschrijvingskosten in aanmerking worden genomen. Dat is de 7.500 euro aan willekeurige afschrijving (75 procent) plus 500 euro aan reguliere afschrijving. De willekeurige afschrijving verlaagt de winst tot 242.000 euro. Dat is de 250.000 euro winst verminderd met 8.000 afschrijving. De verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt dan 48.500 euro. De overige vier jaren bedraagt de jaarlijkse afschrijving 500 euro. In die jaren is de verschuldigde belasting steeds 50.375 euro.

Voorbeeld

Investing

Een ondernemer investeert dit jaar 10.000 euro in een milieubedrijfsmiddel dat in het belang is van het Nederlandse milieu. Het bedrijfsmiddel gaat vijf jaar mee en heeft een restwaarde van nihil. De Vamil kan worden toegepast. De afschrijving bedraagt in dat jaar de som van de willekeurige en de reguliere afschrijving. In dat geval kan maximaal 8.000 euro als afschrijvingskosten in aanmerking worden genomen. Dat is de 7.500 euro aan willekeurige afschrijving (75 procent) plus 500 euro aan reguliere afschrijving. Het bedrijfsmiddel is bij het einde van het kalenderjaar nog niet in gebruik genomen.

Latere ingebruikname

Is het bedrijfsmiddel bij het einde van het kalenderjaar nog niet in gebruik genomen, dan kan het bedrag van de willekeurige afschrijving niet groter zijn dan het bedrag dat al is betaald. Als van het bedrijfsmiddel slechts 1.000 euro in het desbetreffende jaar wordt betaald, kan de Vamil dus maximaal 1.000 euro bedragen. De rest wordt willekeurig afgeschreven in het latere jaar of de latere jaren waarin de verdere betalingen plaatsvinden, maar uiterlijk in het jaar waarin het bedrijfsmiddel in gebruik wordt genomen.

Andere aangewezen bedrijfsmiddelen

Ondernemers kunnen ook willekeurig afschrijven op investeringen in bepaalde bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bevordering van de economische ontwikkeling of de economische structuur. Dit zijn de zogenoemde 'andere aangewezen bedrijfsmiddelen'. In feite gaat het hier om een restcategorie.

Een ondernemer die investeert in een bedrijfsmiddel mag de kosten van die investering ten laste van de winst brengen. De kosten worden toegerekend aan verschillende jaren. Bij toepassing van de willekeurige afschrijving hoeven die kosten niet gelijkmatig te worden verdeeld. Voor de andere aangewezen bedrijfsmiddelen geldt dat in bepaalde gevallen versnelde en/of vertraagde afschrijving mogelijk is. Hiermee kan invloed worden uitgeoefend op de hoogte van de jaarwinst.

Doelgroep

Er zijn verschillende doelgroepen. De willekeurige afschrijving voor startende ondernemers staat open voor ondernemers in de inkomstenbelasting. De willekeurige afschrijving op zeeschepen geldt bij de exploitatie van zeeschepen. Voor de inmiddels vervallen tijdelijke regeling voor aangewezen bedrijfsmiddelen vanwege de economische crisis, waren ondernemers in de inkomsten- en vennootschapsbelasting de doelgroep.

Startende ondernemers

Ondernemer

Een ondernemer in de inkomstenbelasting bij wie in een kalenderjaar de verhoogde zelfstandigenaftrek voor startende ondernemers van toepassing is, kan de aanschaffings- of voortbrengingskosten van bedrijfsmiddelen die in dat jaar in het kader van de onderneming zijn gemaakt, tot maximaal 318.449 euro willekeurig afschrijven. Voor het meerdere is geen willekeurige afschrijving mogelijk. Investerings waarvoor op grond van een andere regeling recht bestaat op willekeurige afschrijving tellen niet mee voor dit plafond.

Terugneming willekeurige afschrijving

Is de willekeurige afschrijving voor startende ondernemers toegepast en wordt binnen een bepaalde periode niet meer voldaan aan de voorwaarden, bijvoorbeeld omdat het bedrijfsmiddel inmiddels wordt verhuurd aan een derde, dan wordt de willekeurige afschrijving teruggenomen. Dit gebeurt door op



Aangewezen bedrijfsmiddelen

de willekeurige afschrijving voor startende ondernemers

de willekeurige afschrijving op zeeschepen

het desbetreffende tijdstip de boekwaarde van het bedrijfsmiddel te stellen op de boekwaarde die zou zijn bereikt als niet willekeurig zou zijn afgeschreven. Ter grootte van het verschil tussen de toegepaste afschrijving en de berekende gewone afschrijving moet dan winst worden genomen. Voor startende ondernemers geldt een periode van vijf jaar, te rekenen vanaf het kalenderjaar waarin de aanschaffings- of voortbrengingskosten zijn gemaakt, waarbinnen de sanctie van terugneming van de willekeurige afschrijving wordt toegepast.

Zeeschepen

Willekeurige afschrijving zeeschepen

Belastingplichtigen die zeeschepen exploiteren, kunnen per kalenderjaar maximaal 20 procent van de af te schrijven aanschaffings- of voortbrengingskosten willekeurig afschrijven. De willekeurige afschrijving kan slechts worden toegepast voor zover de berekening van de winst uit zeescheepvaart zonder die afschrijving tot een positief bedrag leidt. Als in een jaar de willekeurige of gewone afschrijving minder bedraagt dan het bedrag dat in dat jaar maximaal willekeurig kan worden afgeschreven, wordt het verschil toegevoegd aan het bedrag dat in het volgende jaar ten hoogste willekeurig kan worden afgeschreven.

Tonnageregime

Gelijktijdige toepassing van het tonnageregime en de willekeurige afschrijving op zeeschepen is niet mogelijk. Onder het tonnageregime wordt de fiscale winst bepaald aan de hand van het tonnage van het schip. De werkelijke kosten en opbrengsten worden hierbij niet in aanmerking genomen. Wel is samenloop als gevolg van achtereenvolgende toepassing van de willekeurige afschrijving in een jaar en toepassing van het tonnageregime in een volgend jaar in uitzonderlijke gevallen denkbaar. Dit is anders als de tijdelijke willekeurige afschrijvingsmogelijkheid vanwege de economische crisis is toegepast op zeeschepen.

Terugneming willekeurige afschrijving

Is de willekeurige afschrijving op zeeschepen toegepast en wordt binnen een bepaalde periode niet meer voldaan aan de voorwaarden, bijvoorbeeld omdat het schip een andere bestemming heeft gekregen, dan wordt de willekeurige afschrijving teruggenomen. Dit gebeurt door op het desbetreffende tijdstip de boekwaarde van het bedrijfsmiddel te stellen op de boekwaarde die zou zijn bereikt als niet willekeurig zou zijn afgeschreven. Ter grootte van het verschil tussen de toegepaste afschrijving en de berekende gewone afschrijving moet dan winst worden genomen. Voor zeeschepen geldt een periode van tien jaar, te rekenen vanaf het kalenderjaar waarin de aanschaffings- of voortbrengingskosten zijn gemaakt, waarbinnen de sanctie van terugneming van de willekeurige afschrijving wordt toegepast.

Goedkeurend beleid

In een besluit heeft de staatssecretaris van Financiën zich uitgesproken over een aantal kwesties met betrekking tot de willekeurige afschrijving. Het betreft de volgende situaties:

- zaken op de Milieulijst die een onzelfstandig onderdeel vormen van bedrijfsmiddelen die niet op de Milieulijst voorkomen;
- willekeurige afschrijving voor startende ondernemers zonder investeringsverplichting;
- ontheffing voor uitgesloten verplichtingen in bepaalde situaties van bloed- en/of aanverwantschap;
- toepassing van het maximumbedrag van willekeurige afschrijving bij een gebroken boekjaar.



Combinaties van investeringsfaciliteiten

Door de soms ruime reikwijdte van de diverse investeringsfaciliteiten is het mogelijk dat een bedrijfsmiddel kwalificeert voor meer dan een regeling. Sommige kunnen naast elkaar worden toegepast, maar bepaalde combinaties zijn expliciet uitgesloten.

Zo kan het voorkomen dat een investering betrekking heeft op een bedrijfsmiddel dat zowel in aanmerking komt voor de Vamil als voor de MIA, EIA of andere (tijdelijke) willekeurige afschrijvingsmogelijkheid. Ook kan het voorkomen dat een investering betrekking heeft op een bedrijfsmiddel dat in aanmerking komt voor zowel de MIA als de EIA. Daarnaast is het denkbaar dat een investering in aanmerking komt voor de MIA en/of EIA en een willekeurige afschrijvingsmogelijkheid, of voor de KIA. Tot slot kan het voorkomen dat een investering betrekking heeft op een bedrijfsmiddel dat potentieel in aanmerking komt voor zowel de WBSO als de MIA en/of EIA. Hierna vindt u een beknopt overzicht van de mogelijkheden tot combineren.

Vamil en MIA

De bedrijfsmiddelen die in de Milieulijst zijn aangeduid met de letter A, B en F komen in aanmerking voor zowel de Vamil als de MIA. Een combinatie van beide faciliteiten is mogelijk.

Vamil en EIA

In het geval dat een investering betrekking heeft op een (onderdeel van een) bedrijfsmiddel dat in aanmerking komt voor zowel de EIA als de Vamil, kan van beide regelingen gebruik worden gemaakt. Het bedrijfsmiddel moet dan wel voor beide regelingen apart worden gemeld.

MIA en EIA

Voor hetzelfde investeringsdeel gebruikmaken van zowel EIA als MIA is niet mogelijk. Wel kunnen de regelingen naast elkaar op verschillende onderdelen worden toegepast. De MIA stimuleert investeringen in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen. De bedrijfsmiddelen waarop deze regeling van toepassing is, zijn andere dan de bedrijfsmiddelen die de EIA stimuleert. Als een investering betrekking heeft op zowel een (onderdeel van een) bedrijfsmiddel dat in aanmerking komt voor de EIA als op een ander (onderdeel van een) bedrijfsmiddel dat in aanmerking komt voor MIA, kan van beide regelingen gebruik worden gemaakt op basis van verschillende aanschaffings- of voortbrengingskosten. Opsplitsing van de investering in een EIA- en een MIA-deel kan interessant zijn, aangezien het voordeel van de EIA groter kan zijn dan het voordeel van de MIA.

KIA en MIA of EIA

Investeringen kunnen in aanmerking komen voor zowel de MIA of de EIA en voor de KIA. Cumulatie van deze faciliteiten is mogelijk.

WBSO en MIA of EIA

Investeringen die in aanmerking komen voor de MIA of de EIA worden niet in aanmerking genomen voor de WBSO. De WBSO kan dus niet naast de MIA of de EIA worden toegepast.

Combinatie willekeurige afschrijving

Samenloop tussen de tijdelijke afschrijvingsmogelijkheid in verband met de economische crisis en een andere vorm van willekeurige afschrijving, zoals voor milieubedrijfsmiddelen (Vamil), startende ondernemers of zeeschepen, is niet mogelijk. Er moet dan een keuze worden gemaakt.



Afdrachtverminderingen loonheffing

Verrichten uw werknemers speur- en ontwikkelingswerk of zijn zij werkzaam in de zeevaart? U kunt als werkgever de (loon)kosten verlagen door gebruik te maken van de regeling tot vermindering van de af te dragen loonbelasting en premie volksverzekeringen. De doelstelling van deze faciliteit is het bevorderen van de werkgelegenheid (en arbeidsparticipatie) en het bevorderen van onderwijs en onderzoek. De tegemoetkoming heeft de vorm van een vermindering van de af te dragen loonbelasting en premie volksverzekeringen.

Bij het betalen van het loon aan de werknemer houdt u als inhoudingsplichtige volgens de normale regels loonbelasting en premie volksverzekeringen in, maar hoeft u het ingehouden bedrag vervolgens niet volledig af te dragen. Uw kosten worden op deze manier lager. Deze lastenverlichting stimuleert werkgevers om bepaalde groepen werknemers in dienst te nemen of bepaalde typen arbeid te laten verrichten. Toepassing van de afdrachtvermindering door de werkgever heeft geen fiscale gevolgen voor de werknemers.

Twee varianten

Er geldt een afdrachtvermindering voor:

- Speur- en ontwikkelingswerk (S&O); en
- Zeevaart.

Een combinatie van de afdrachtvermindering zeevaart en de S&O-afdrachtvermindering voor hetzelfde loon is niet mogelijk.

Verlaging kosten

Door als werkgever gebruik te maken van de afdrachtvermindering kunt u de loonbelasting- en premieafdracht verminderen voor verschillende groepen werknemers. Dit verlaagt bepaalde (arbeids)kosten die u maakt.



Waar kunnen wij u bij helpen?

- Informeren over de mogelijkheden.
- Beoordelen of u voldoet aan de voorwaarden.
- Bepalen hoogte afdrachtvermindering.
- Toepassing van de afdrachtvermindering.
- In aanmerking nemen van de formele vereisten.

Speur- en ontwikkelingswerk



Verrichten uw werknemers speur- en ontwikkelingswerk (S&O)? Werkgevers kunnen de kosten voor het verrichten van S&O verlagen door gebruik te maken van de WBSO. De WBSO resulteert in een tegemoetkoming in de vorm van een vermindering van de af te dragen loonbelasting en premie volksverzekeringen. De grondslag voor de vermindering bestaat uit alle S&O-kosten, bestaande uit de S&O-loonkosten, overige S&O-kosten en S&O-uitgaven. De hoogte van de afdrachtvermindering is afhankelijk van de gemaakte S&O-kosten en uren en de ingehouden loonheffing. De afdrachtvermindering bedraagt maximaal het bedrag aan ingehouden loonheffing.

Ondernemers die werknemers in dienst hebben die speur- en ontwikkelingswerk verrichten waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven, kunnen de totale S&O-kosten die zij maken verlagen door aanspraak te maken op de afdrachtvermindering van loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen. De fiscale stimulering van S&O-werk vindt plaats in de vorm van een vermindering op de af te dragen loonheffing.

Doelgroep

De regeling ziet op werkgevers met werknemers in dienst die S&O-activiteiten verrichten.

Voorwaarden

Om gebruik te kunnen maken van de afdrachtvermindering moet u als werkgever loonkosten maken voor werknemers die direct zijn betrokken bij speur- en ontwikkelingswerk waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven.

Speur- en ontwikkelingswerk

Onder speur- en ontwikkelingswerk wordt verstaan de door u systematisch georganiseerde en in een lidstaat van de Europese Unie verrichte werkzaamheden, direct en uitsluitend gericht op technisch-wetenschappelijk onderzoek en de ontwikkeling van voor u technisch nieuwe (onderdelen van) fysieke producten, (onderdelen van) fysieke productieprocessen, of (onderdelen van) programmatuur.

Grondslag

De afdrachtvermindering wordt uitgedrukt in een percentage van de kwalificerende S&O-kosten. De

vermindering kan worden afgezet tegen het totaalbedrag aan ingehouden loonheffing.

S&O-kosten

Onder S&O-kosten moet worden verstaan alle S&O-loonkosten – de loonkosten van werknemers die S&O activiteiten verrichten –, overige S&O-kosten en S&O-uitgaven. De kosten bestaan kort gezegd uit alle betalingen voor de realisatie van S&O. Er gelden strikte eisen voor welke betalingen kwalificeren als kosten. De uitgaven zijn versimpeld gezegd alles dat is betaald voor de verwerving van nieuw vervaardigde bedrijfsmiddelen die dienstbaar zijn aan de realisatie van S&O. Ook hierbij gelden strenge voorwaarden.

Keuze uitgaan van werkelijke of forfaitaire kosten

Als u als inhoudingsplichtige WBSO aanvraagt, dan kunt u bij uw eerste aanvraag in een kalenderjaar kiezen of u de afdrachtvermindering wilt berekenen op basis van de geschatte werkelijke S&O-kosten of dat u gebruik wilt maken van een forfaitaire benadering van de S&O-kosten. De keuze bij de eerste aanvraag geldt voor het hele jaar.

Forfait

De hoogte van het forfaitaire bedrag per kalenderjaar is:

- 10 euro per S&O-uur voor de eerste 1.800 S&O-uren.
- 4 euro per S&O-uur voor alle S&O-uren boven de 1.800.

Percentages

De afdrachtvermindering S&O bedraagt in 2019:

- 32 procent van de S&O-kosten tot 350.000 euro (eerste schijf);
- 16 procent van de meerdere S&O-kosten (tweede schijf).

Starters

Voor starters bestaat een extra tegemoetkoming: zij krijgen een hogere afdrachtvermindering over de S&O-kosten in de eerste schijf. Een startende onderneming is een onderneming die in de voorafgaande vijf kalenderjaren maximaal vier jaar personeel in dienst

Onderzoek en ontwikkeling

De afdrachtvermindering is beschikbaar voor kosten van:

- Technisch-wetenschappelijk onderzoek
- Ontwikkeling van technisch nieuwe (onderdelen van) fysieke producten, productieprocessen of programmatuur.

had. Dit hoeft geen aaneengesloten periode te zijn. Ook mag in die periode voor maximaal twee kalenderjaren een S&O-verklaring zijn afgegeven. Als de onderneming activiteiten voortzet van een andere onderneming, worden in bepaalde gevallen de S&O-verklaringen van de vorige onderneming meegeteld bij het bepalen van de starterstatus van nieuwe onderneming.

Hoger percentage starters

Voor starters bedraagt de afdrachtvermindering in de eerste schijf 40 procent.

Toepassing

De afdrachtvermindering wordt verrekend bij de aangifte loonheffingen per aangiftetijdvak. Het maximale voordeel bedraagt de totaal verschuldigde loonheffing. De afdrachtvermindering wordt niet toegepast op de premies werknemersverzekeringen en bijdragen zorgverzekeringswet.

S&O-loonkosten

De loonkosten voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O-loonkosten) bedragen de som van het aantal S&O-uren vermenigvuldigd met het S&O-uurloon. Dit wordt berekend met behulp van gegevens zoals die op de peildatum zijn opgenomen in de polisadministratie van het UWV. Het betreft de gegevens over de fiscale lonen en de verloonde uren van de werknemers die S&O hebben verricht in het tweede kalenderjaar, voorafgaand aan het kalenderjaar waarop de afdrachtvermindering betrekking heeft. Dit is het zogenoemde S&O-referentiejaar. Voor 2019 is het referentiejaar dus 2017. De peildatum voor de loongegevens van het referentiejaar is vastgesteld op 1 april van het jaar dat volgt op het S&O-referentiejaar. De peildatum voor de loongegevens van 2017 is vastgesteld op 1 april 2018.

S&O-verklaring

U dient vóórdat u met de speur- en ontwikkelingsactiviteiten begint een aanvraag in te dienen voor een S&O-verklaring.

Is in het S&O-referentiejaar geen speur- en ontwikkelingswerk verricht waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven, dan geldt een forfaitair uurloon (29 euro in 2019). Als in het referentiejaar wel een S&O-verklaring is afgegeven, wordt het S&O-uurloon berekend door het totaal van het S&O-loon te delen door 0,85 maal de som van de verloonde uren van alle S&O-medewerkers. De factor 0,85 is een compensatie voor verlof. De uitkomst van de berekening wordt naar boven afgerond op hele euro's.

Mededeling werkelijke uren, kosten en uitgaven

U bent verplicht een mededeling te doen van het aantal gerealiseerde S&O-uren. Als de S&O-verklaring is afgegeven op basis van werkelijke kosten en uitgaven, moeten ook de gerealiseerde kosten en uitgaven worden medegedeeld.

Aandachtspunten

- Er kan voor maximaal drie perioden in een kalenderjaar een S&O-verklaring worden aangevraagd. Deze perioden beslaan minimaal 3 en maximaal 12 kalendermaanden.
- De aanvraag moet minstens 1 kalendermaand voor het begin van de periode worden ingediend.
- Uw administratie moet een duidelijk inzicht geven in de aard, inhoud, voortgang en omvang van de uitgevoerde S&O-werkzaamheden en de S&O-kosten.
- U bent verplicht de S&O-administratie zeven jaar te bewaren.

Openstaande bedragen oude RDA-regeling

Per 1 januari 2016 is de RDA vervallen en feitelijk opgegaan in de regeling voor vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen. Door de verandering vindt de verrekening van de fiscale stimuleringsvoordelen niet plaats via de inkomsten- of vennootschapsbelasting, maar in de verrekening met de afdracht van loonheffing. Onder de RDA-regeling werden S&O-uitgaven van meer dan 1 miljoen euro verdeeld over vijf jaar in aanmerking genomen. Nog openstaande bedragen kunnen onder de nieuwe regeling overeenkomstig de RDA-beschikking jaarlijks worden opgevoegd bij de S&O-aanvraag.

Voorbeeld

Stel uw kwalificerende S&O-kosten zijn 1.000.000 euro. Deze kosten zijn opgebouwd uit 800.000 euro aan S&O-loonkosten, 150.000 aan S&O-uitgaven en 50.000 euro aan overige S&O-kosten. De afdrachtvermindering bedraagt in dat geval 216.000 euro (32 procent * 350.000 euro + 16 procent * 650.000 euro). Aan loonbelasting en premies volksverzekeringen heeft u 375.000 euro ingehouden. Door de afdrachtvermindering hoeft u echter maar 159.000 euro (375.000 euro - 216.000 euro) aan loonbelasting en premies volksverzekeringen af te dragen.

Zeevaart



Werkgevers kunnen de loonkosten voor zeevarenden verlagen door gebruik te maken van de tegemoetkoming in de vorm van een vermindering van de af te dragen loonbelasting en premie volksverzekeringen. Deze faciliteit ondersteunt de Nederlandse koopvaardij.

Een werkgever kan de loonkosten voor personen die als kapitein, scheepsofficier of scheepsgezel werkzaam zijn op een nader omschreven zeeschip verminderen door aanspraak te maken op de afdrachtvermindering van loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen.

Doelgroep

De regeling ziet op werkgevers die zeevarenden in dienst hebben.

Voorwaarden

Om gebruik te kunnen maken van de afdrachtvermindering moet u als werkgever loonkosten maken voor werknemers die worden aangemerkt als zeevarenden op een kwalificerend zeeschip. Er geldt een specifieke omschrijving voor wat moet worden verstaan onder 'werknemer' voor toepassing van deze regeling.

Zeevarenden

Zeevarenden zijn personen die als kapitein, scheepsofficier of scheepsgezel werkzaam zijn op een nader omschreven zeeschip.

Zeeschip

Om gebruik te kunnen maken van de afdrachtvermindering zeevaart moet het schip voorzien zijn van een zeebrief en voor meer dan 50 procent op zee worden geëxploiteerd. Een aantal schepen en activiteiten is nadrukkelijk uitgezonderd van de regeling.

Grondslag

De afdrachtvermindering zeevaart wordt berekend als een percentage van het loon van de zeevarenden en kan worden afgezet tegen het totaalbedrag aan ingehouden loonheffing.

Toepassing

De afdrachtvermindering wordt verrekend bij de aangifte loonheffingen (loonbelasting en premie volksverzekeringen) per aangiftetijdvak. Het maximale voordeel bedraagt de totaal verschuldigde loonheffing.

Aandachtspunten

- De afdrachtvermindering wordt per tijdvak toegepast.
- De afdrachtvermindering moet per zeevarende worden bijgehouden.
- Bij zeevarenden van bepaalde schepen of bepaalde activiteiten telt het loon niet (volledig) mee voor het bepalen van de afdrachtvermindering.

Voorbeeld

Stel u heeft een werknemer in dienst met een belastbaar loon van 150.000 euro per jaar. De werknemer woont in Nederland en is een zeevarende. Over dit loon is in totaal 70.000 aan loonheffing en premies volksverzekeringen ingehouden. De afdrachtvermindering zeevaart bedraagt 60.000 euro (40 procent * 150.000 euro). Het af te dragen bedrag is slechts 10.000 euro.

Bagger-, sleep en hulpverleningswerkzaamheden

Voor schepen bestemd voor baggerwerkzaamheden en schepen bestemd voor sleep- en hulpverleningswerkzaamheden is een aparte regeling van toepassing. Het loon van zeevarenden op deze schepen wordt slechts in aanmerking genomen voor zover het toerekenbaar is aan vervoer van opgebaggerd materiaal over zee, respectievelijk sleep- en hulpverleningswerkzaamheden op zee.

Percentages

De afdrachtvermindering zeevaart bedraagt de hierna genoemde percentages van het loon in een tijdvak:

- 40 procent voor inwoners van Nederland, andere EU-lidstaten en landen van de EER;
- 10 procent voor inwoners van andere landen dan Nederland, EU-lidstaten en EER-landen, die in Nederland zijn onderworpen aan de loonbelasting of premieplichtig zijn voor de volksverzekeringen.

Innovatiebox

In de vennootschapsbelasting geldt een gunstige fiscale regeling voor winsten die zijn behaald met zelfontwikkelde immateriële activa. Immateriële activa kunnen alleen kwalificeren voor de innovatiebox als ze voortkomen uit speur- en ontwikkelings (S&O) werk waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven (S&O-activa). De regeling innovatiebox stimuleert zelf ontwikkelde innovatie en gaat uit van de 'modified nexus approach'.

Voor de stimulering van innovatie zijn diverse faciliteiten beschikbaar. Bijvoorbeeld voor de winst die voortkomt uit zelfontwikkelde immateriële activa. Resultaten behaald met zelfontwikkelde immateriële activa kunnen in de vennootschapsbelasting effectief lager worden belast.

Doelgroep

Belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting die zelf immateriële activa ontwikkelen.

Voordelen

Bedrijven die gebruik kunnen maken van de innovatiebox mogen het gedeelte van hun winst dat toerekenbaar is aan de door henzelf ontwikkelde technische innovaties laten belasten tegen een gereduceerd vennootschapsbelastingtarief. Voordelen uit voortgebrachte merken en logo's vallen niet onder de innovatiebox.

Lager effectief tarief

De innovatiebox is een apart regime toepasbaar op daarvoor kwalificerend inkomen. De verlaging van het effectieve belastingtarief via de innovatiebox vindt plaats door een grondslagvermindering waarbij de kwalificerende voordelen uit zelf voortgebrachte kwalificerende immateriële activa slechts voor 7/H in aanmerking genomen hoeven te worden. Daarbij staat H voor het percentage van het hoogste tarief, dat is 25 procent in 2019. De grondslagvermindering leidt tot een effectief vennootschapsbelastingtarief van slechts 7 procent over het kwalificerende inkomen. Dit is een fors lager vennootschapsbelastingtarief dan het huidige tarief van 19 – 25 procent. Slechts voor zover het totale voordeel toerekenbaar aan het kwalificerende immateriële activum uitstijgt boven de hiervoor gemaakte kosten, is de innovatiebox van toepassing ("IP resultaat").

Nexusbreuk

Op het IP resultaat dient de zogenoemde modified nexus approach toegepast te worden. Uitgaven verband houdende met uitbestede S&O-activiteiten verricht door verbonden lichamen kwalificeren niet voor de teller van de modified nexus breuk. De modified nexus approach leidt tot de volgende berekening bij het bepalen van het aan de innovatiebox toe te rekenen resultaat.

KU x 1.3

----- x IP Resultaat = Innovatiebox Resultaat
TU

KU: Kwalificerende uitgaven gemaakt voor de ontwikkeling van immateriële activa

TU: Totale uitgaven gemaakte voor de ontwikkeling van immateriële activa

IP Resultaat: Totale inkomen uit immateriële activa

Toegangscriteria

In alle gevallen moet technische innovatie voortvloeien uit activiteiten waarvoor een zogenaamde S&O-verklaring is afgegeven. Voor grote ondernemingen geldt dat de technische innovatie – direct of indirect – bescherming dient te genieten in de vorm van een aantal specifiek genoemde 'toegangstickets' zoals bijvoorbeeld een patent of copyright op software. Voor kleinere ondernemingen geldt dit criterium niet. Kleinere ondernemingen zijn in dit kader ondernemingen met een netto groepsomzet van minder dan € 250 miljoen in het huidige en de vier voorafgaande jaren tezamen en waarbij minder dan €37,5 miljoen netto voordelen toerekenbaar zijn aan technische innovaties in het huidige jaar en de vier voorafgaande jaren tezamen.

Keuze

De innovatiebox is optioneel. Per kwalificerend immaterieel activum kan worden gekozen voor het toepassen van de innovatiebox.

Toepassing

Ten eerste stelt de onderneming vast of er sprake is van een technische innovatie die kwalificeert. Vervolgens stelt de onderneming vast welk gedeelte van haar winst toerekenbaar is aan die innovaties.

Voorbeeld

Voortbrengen immaterieel activum

Een ondernemer heeft een immaterieel activum voortgebracht waarvoor een S&O-verklaring en octrooi is verleend. De voordelen uit het activum bedragen dit jaar 500.000 euro en de kosten 120.000 euro. Van deze kosten kwalificeert 80.000 euro als kwalificerende uitgaven. De kosten worden direct in aanmerking genomen. Er zijn geen andere ondernemingsactiviteiten. De fiscale winst bedraagt 380.000 euro (het IP resultaat). Het vennootschapsbelastingtarief in 2019 is 19 procent voor de eerste 200.000 euro winst en 25 procent voor het meerdere. Als de ondernemer geen aanspraak maakt op de innovatiebox bedraagt de verschuldigde vennootschapsbelasting 82.000 euro. Ten opzichte van de fiscale winst is dit een effectief tarief van ruim 21,5 procent.

Grondslagvermindering

Door gebruik te maken van de innovatiebox bedraagt het Innovatiebox resultaat $((80.000 * 1,3)/120.000) * 380.000 = 329.335$ euro. Hiervan zit slecht 7/25 procent (28 procent) in de belaste grondslag. Daarnaast kwalificeert als gevolg van de modified nexus approach 50.665 euro niet voor de innovatiebox. In totaal resulteert dit in een belastbaar resultaat van $329.335 \text{ euro} * 28 \text{ procent} + 50.665 \text{ euro} = 142.878$ euro. De verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt dan 27.147 euro, een effectieve belastingdruk van ongeveer 7 procent. Door gebruik te maken van het innovatiebox regime is het effectieve vennootschapsbelastingtarief op het met het kwalificerende immateriële activum behaalde resultaat ongeveer 7 procent in plaats van 21,5 procent.

Dit voorbeeld is een gesimplificeerde weergave van de toepassing van de innovatiebox. In de praktijk is het beleid van de Belastingdienst dat er ook een deel van de winst als beloning aan andere bedrijfsactiviteiten toegerekend moet worden die niet voor de innovatiebox kwalificeren, zoals bijvoorbeeld ondernemerschap en de verkoopfunctie. Daarom zal het effectieve belastingtarief ook met toepassing van de innovatiebox altijd hoger uitkomen dan 7%.

Jaar 2019	Zonder Innovatiebox	Met Innovatiebox
Voordelen	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Uitgaven	€ 120.000,00 -/-	€ 120.000,00 -/-
Kwalificerende uitgaven	n.v.t.	€ 80.000,00
Fiscale winst	€ 380.000,00	€ 380.000,00
Vennootschapsbelasting		
19% over eerste €200.000	€ 38.000,00	€ 27.147,00
25% over meerdere	€ 45.000,00 +	€ 0,00 +
Totaal	€ 83.000,00	€ 27.147,00
Effectief vpb tarief	21,5%	7%

De keuze voor de toepassing van de innovatiebox wordt kenbaar gemaakt in de aangifte vennootschapsbelasting. Het is te adviseren voorafgaand aan het innemen van een positie in de aangifte met de Belastingdienst te overleggen.

Overgangsrecht

Ten aanzien van kwalificerend immateriële activa die voor 1 juli 2016 in gebruik zijn genomen geldt tot en met het boekjaar eindigend op of voor 1 juli 2021 ("overgangperiode") het oude regime van de innovatiebox uit het jaar 2016. Daarnaast geldt voor immateriële activa welke in gebruik zijn genomen in de periode tussen 1 juli 2016 en 1 januari 2017, die zouden kwalificeren onder het oude regime maar niet kwalificeren onder het nieuwe regime, dat ze gedurende de overgangperiode geacht worden te kwalificeren als immateriële activa voor het nieuwe regime.

Doorontwikkeling van een kwalificerend immaterieel activum kan ertoe leiden dat de modified nexus approach gedeeltelijk op het IP resultaat toegepast dient te worden en het immateriële activum slechts gedeeltelijk kwalificeert voor de innovatiebox.

Forfaitaire regeling midden- en kleinbedrijf

Een forfaitaire regeling is genomen om de innovatiebox toegankelijker te maken voor het midden- en kleinbedrijf. Om de (administratieve) kosten enigszins te beperken, wordt de mogelijkheid geboden om de voordelen die kunnen worden toegerekend aan de innovatiebox, op forfaitaire wijze te bepalen. Per jaar kan de belastingplichtige kiezen om de voordelen die worden behaald met immateriële activa te berekenen aan de hand van werkelijk gemaakte kosten of aan de hand van een forfaitaire berekening.

Bij toepassing van de forfaitaire regeling wordt 25 procent van de winst belast in de innovatiebox. Het forfaitaire bedrag is gemaximeerd op 25.000 euro. Het forfait mag worden toegepast in het jaar waarin het immateriële activum is voortgebracht en in de twee daaropvolgende jaren.

Zekerheid vooraf

Het is mogelijk om zekerheid te krijgen of de innovatiebox van toepassing is. Met de Belastingdienst kan worden afgestemd welke immateriële activa kwalificeren en welk IP resultaat daaraan dient te worden toegerekend. Deze afspraken worden vastgelegd in een zogenoemde vaststellingsovereenkomst. Op deze wijze wil de Belastingdienst ondernemers ondersteunen bij het gebruik van de regeling.

Effectieve druk voordelen onder overgangsrecht ook naar 7 procent

Voordelen uit immateriële activa die onder het overgangsrecht vallen en die vanaf 1 maart 2018 worden behaald, vallen per 1 maart 2018 ook onder het effectieve tarief van 7 procent.



Waar kunnen wij u bij helpen?

- Het beoordelen of voordelen uit immateriële activa in aanmerking komen voor de innovatiebox.
- Het inschatten van het innovatiebox voordeel.
- Het toepassen van de modified nexus approach.
- Afstemmen van de toepassing van de innovatiebox met de Belastingdienst.
- Informeren over de mogelijkheden.

Vermindering verhuurderheffing

Verhuurt u woningen en investeert u in verduurzaming zoals het aardgasvrij maken of verbeteren van energieprestaties? Als verhuurder van woningen kunt u onderworpen zijn aan verhuurderheffing. U kunt het bedrag dat u moet afdragen verminderen door bepaalde investeringen te doen. De achtergrond van deze zogenaamde heffingsvermindering is het bevorderen van het verduurzamen van huurwoningen. De omvang van de heffingsvermindering is gerelateerd aan de verduurzaming gemeten aan de hand van de Energie-Index of energieprestatie-indicator.

De verhuurderheffing wordt geheven van verhuurders die bij aanvang van een kalenderjaar huurwoningen in eigendom of bezit hebben, of een beperkt recht daarop, waarvan de huurprijs niet hoger is dan de liberalisatiegrens ((sociale) huurwoningen). Een vermindering van deze heffing is mogelijk als de verhuurder bepaalde investeringen doet. In 2019 ligt de focus op het verduurzamen van sociale huurwoningen.

Doelgroep

Verhuurders met meer dan 50 (sociale) huurwoningen die bepaalde investeringen doen.

Tarief verhuurderheffing

Het tarief van de verhuurderheffing bedraagt 0,561 procent van de WOZ-waarde van de huurwoningen. Dit tarief zal oplopen tot 0,563 procent in 2022. Vanaf 2023 zal het tarief 0,567 procent bedragen.

Grondslag verhuurderheffing

De belasting wordt geheven over de som van de WOZ-waarden van de woningen. De heffingsvrije voet is daarbij 50 woningen. De som van de WOZ-waarden wordt als gevolg van de heffingsvrije voet verminderd met vijftigmaal de gemiddelde WOZ-waarde van alle huurwoningen.

Soorten investeringen en heffingsvermindering

Verschillende soorten investeringen kunnen leiden tot een verlaging van de verhuurderheffing. Het te betalen bedrag van verhuurderheffing wordt verminderd met de heffingsvermindering. In 2019 ziet de vermindering op investeringen in het kader van het verduurzamen van sociale huurwoningen. In 2018 lag de aandacht juist op het omvormen van kantoren tot woningen. De vermindering bedraagt maximaal 15 miljoen per jaar.

Nieuw in 2019

- De heffingsvermindering ziet op investeringen in het kader van het verduurzamen van sociale huurwoningen.

Voorbeeld verhuurderheffing

Een woningcorporatie heeft 150 huurwoningen in eigendom. De WOZ-waarde van elke woning is 100.000 euro. De grondslag van de verhuurderheffing is in dit geval:

$$\begin{array}{rcl} & \text{€} & 15.000.000 \text{ (som van alle WOZ-waarden)} \\ -/- & \text{€} & 5.000.000 \text{ (vijftigmaal de gemiddelde WOZ} \\ & & \text{waarde)} \\ \hline & \text{€} & 10.000.000 \end{array}$$

De woningcorporatie moet 56.100 euro verhuurderheffing betalen (10 miljoen euro x 0,561 procent = 56.100 euro).

Aanmelden investeringen verduurzaming

Investeert u in 2019 in het verduurzamen van sociale huurwoningen? Bijvoorbeeld door deze aardgasvrij te maken of het verbeteren van de energieprestaties met minimaal drie stappen op de Energie-Index? Dan komt u mogelijk in aanmerking voor een heffingsvermindering. Het aanmelden van de voorgenomen investering is mogelijk per 1 februari 2019 via het eLoket van RVO.

Regeling vermindering verhuurderheffing verduurzaming (RVV verduurzaming)

Een vermindering van de verhuurderheffing is mogelijk als u een voorgenomen investering via het eLoket meldt bij RVO en voldoet aan de voorwaarden dat u als verhuurder:

- Meer dan 50 sociale huurwoningen bezit waarvan de huurprijs niet hoger is dan liberalisatiegrens;
- Verhuurderheffing moet betalen;
- Woningen verbetert met minstens 3 stappen in de Energie-Index
- De woningen een Energie-Index krijgen van ten hoogste 1,40 energieprestatie-indicator B of hoger
- Een minimale investering per woning doet;
- De renovatiewerkzaamheden binnen 3 jaar na aanmelding afrondt.

Investerings in omvormen, sloop of verbouw en nieuwbouw

Tot 1 juli 2018 was het mogelijk een aanvraag in te dienen voor een vermindering van verhuurderheffing bij investeringen in het omvormen van bijvoorbeeld kantoren tot woningen, sloop in krimpgebieden of verbouw in Rotterdam-Zuid en nieuwbouw van huurwoningen onder de aftoppingsgrens van € 597,30. Aanmelden is niet meer mogelijk. Alle vóór die datum ingediende aanvragen worden behandeld en kunnen worden afgerond binnen de geldende termijnen (tussen de 3 en 5 jaar).

Minimaal investeringsbedrag en hoogte vermindering afhankelijk Energie-Index en energieprestatie-indicator

De heffingsvermindering wordt enkel verleend indien u voldoet aan de vereiste minimale investering. Het bedrag van de minimale investering door u als verhuurder is afhankelijk van de Energie-Index stappen en energieprestatie-indicator. De hoogte van de heffingsvermindering is daar eveneens aan gekoppeld. Uw PwC-adviseur kan u hierover nader informeren.

Vermindering tot nihil

De heffingsvermindering vermindert de verhuurderheffing maximaal tot nihil. In een jaar kan niet meer heffingsvermindering in aanmerking worden genomen dan het maximaal verschuldigde bedrag aan verhuurderheffing. Is het bedrag aan heffingsvermindering in een jaar hoger dan de verhuurderheffing, dan komt de nog niet verrekenende heffingsvermindering in aanmerking voor verrekening in de komende drie jaren.

Tijdig aanmelden

In 2018 zijn alleen aanvragen tot heffingsverminderingen die zijn ingediend vóór 1 juli 2018, in behandeling genomen. Het Ministerie van Buitenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties maakte gedurende 2018 bekend dat door de vele aanvragen het beschikbare budget sneller opraakte dan verwacht, waardoor de aanmeldingstermijn eerder werd gesloten. Ook in 2019 zal de aanmeldingstermijn sluiten vanaf 1 juli 2019. Nieuwe investeringsverklaringen kunnen pas weer worden afgegeven indien er nieuw budget ter beschikking wordt gesteld.

Toepassing

Het recht op heffingsvermindering wordt kenbaar gemaakt in de aangifte voor de verhuurderheffing. Voorwaarde is wel dat u als verhuurder beschikt over een definitieve investeringsverklaring. De berekende verhuurderheffing wordt verminderd met het in die verklaring opgenomen bedrag aan heffingsvermindering.

Aandachtspunten heffingsvermindering verhuurderheffing 2019

- De voorgenomen investering én de eenmaal gerealiseerde investering moeten tijdig worden aangemeld bij RVO.nl
- Een voorgenomen investering moet binnen de realisatietermijn worden uitgevoerd.
- De heffingsvermindering per verhuurder bedraagt maximaal 15 miljoen euro per jaar.



Waar kunnen wij u bij helpen?

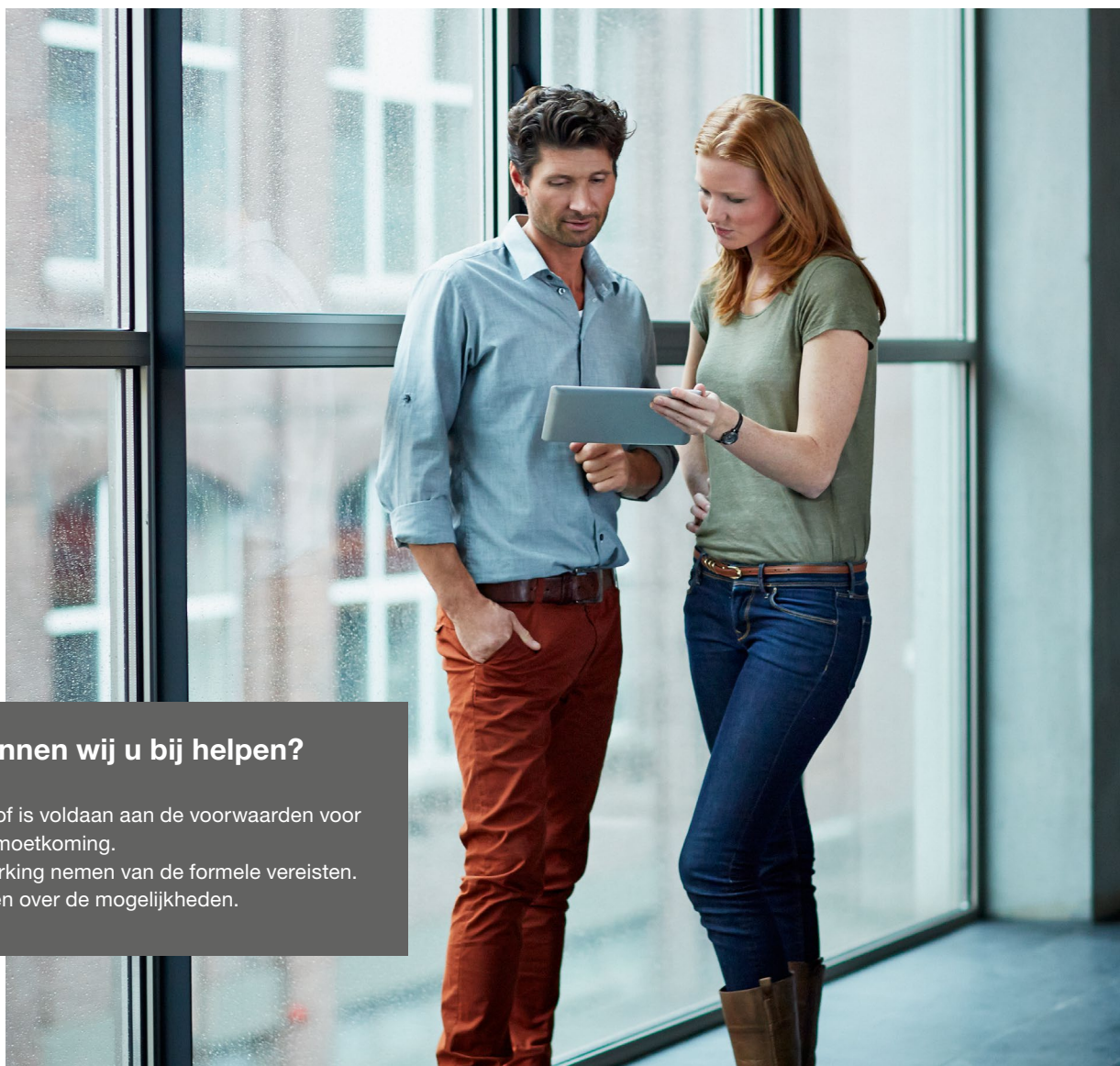
- Bepalen van het investeringstijdstip.
- Bepalen of sprake is van investeringen die kwalificeren voor heffingsvermindering.
- In aanmerking nemen van de formele vereisten, waaronder het op de juiste manier aanmelden van investeringen.
- Berekening van het totale (fiscale) voordeel.
- Meedenken over mogelijkheden om de heffingsvermindering te kunnen verzilveren.
- Informeren over de mogelijkheden.

Energiebelasting/accijns

Onder voorwaarden is teruggaaf van een deel van de betaalde energiebelasting mogelijk. Dit geldt ook voor de accijns. Op verzoek wordt eveneens aan grootverbruikers een teruggaaf verleend.

Enkele heffingen danken hun bestaan aan milieuoverwegingen. Zo wordt een belasting geheven op leidingwater en kolen; en wordt er een afvalstoffenbelasting en een energiebelasting geheven. Dergelijke heffingen zijn regulerende belastingen waarbij geldt dat de omvang van de te betalen belasting kan worden beïnvloed door het gedrag aan te passen - en dan is uiteraard de doelstelling dat dit gedrag milieuvriendelijk en/of energiebesparend is.

Er gelden diverse bepalingen die bepaalde grootverbruikers, producenten en consumenten vrijstellingen en heffingskortingen bieden voor hun besparingen op energieverbruik. Veel bepalingen zijn specifiek. Deze uitgave bespreekt slechts een paar voorbeelden.



Waar kunnen wij u bij helpen?

- Bepalen of is voldaan aan de voorwaarden voor een tegemoetkoming.
- In aanmerking nemen van de formele vereisten.
- Informeren over de mogelijkheden.

Teruggaaf energiebelasting/accijns

Teruggaaf van een deel van de energiebelasting die is betaald voor aardgas en elektriciteit is onder voorwaarden mogelijk. Daarnaast kunnen ondernemers die accijns over LNG hebben afgedragen dit terugvragen.

Instellingen van religieuze aard, charitatieve, culturele of wetenschappelijke instellingen, algemeen nut beogende instellingen (ANBI) en instellingen die een sociaal belang behartigen (SBBi), komen onder voorwaarden in aanmerking voor teruggaaf van een deel van de energiebelasting die is betaald voor aardgas en elektriciteit. Instellingen op het gebied van gezondheidszorg, sport en onderwijs zijn expliciet uitgesloten, aangezien zij op andere wijze (door middel van subsidies) worden gecompenseerd. De energiebelasting wordt betaald aan het energiebedrijf en staat vermeld op de jaarlijkse eindafrekening. De teruggaaf is 50 procent van de door het energiebedrijf daadwerkelijk in rekening gebrachte energiebelasting, dus na aftrek van de energiebelastingheffingskorting.

Aan de teruggaaf van energiebelasting/accijns zijn voorwaarden verbonden.

Teruggaaf grootverbruikers

Op verzoek kan een belastingteruggaaf worden verleend met betrekking tot de elektriciteit die geleverd is ten behoeve van zakelijk verbruik voor zover het zakelijke verbruik, na aftrek van het gedeelte van het zakelijke verbruik dat reeds is vrijgesteld op grond van andere bepalingen, hoger is dan 10.000.000 kWh per verbruiksperiode van twaalf maanden per aansluiting en er een meerjarenafpraak met de overheid afgesloten is ter verbetering van de energie-efficiëntie. Aan de teruggaaf van energiebelasting voor grootverbruikers zijn voorwaarden verbonden.

Bundelen van aansluitingen

Uw energieleverancier berekent de verschuldigde energiebelasting per aansluiting. Onder een aansluiting wordt verstaan een aansluiting van een in Nederland gelegen onroerende zaak op een Nederlands distributienet waaruit elektriciteit of aardgas aan de gebruiker wordt geleverd. Met een onroerende zaak wordt bedoeld een WOZ-object volgens de Wet WOZ. Ieder WOZ-object is een afzonderlijke aansluiting voor de

energiebelasting. Indien een samenstel van gebouwde of onbebouwde eigendommen – of een gedeelte daarvan – bij dezelfde rechtspersoon in gebruik is en naar omstandigheden beoordeeld bij elkaar hoort, is tevens sprake van één WOZ-object (de complexbepaling). Hiervoor is niet voldoende dat dit samenstel bij eenzelfde (rechts)persoon in gebruik is, er moet sprake zijn van een eenheid. Bij de beoordeling van de feitelijke situatie zijn de fysieke criteria doorslaggevend. Bijvoorbeeld een woning met schuur en tuin of een fabriekscomplex bestaande uit een kantoorgebouw, fabrieksruiimte en een opslagterrein. Als een object in het kader van een WOZ-beschikking is aangemerkt als een zelfstandige onroerende zaak of is behandeld als onderdeel van een samenstel in de zin van de complexbepaling, wordt daar in de energiebelasting bij aangesloten. Een verduidelijking op de complexbepaling is gegeven in een besluit van de staatssecretaris.

Vervallen teruggaafregelingen LPG

De teruggaafregelingen van accijns voor LPG gebruikt voor autobussen in het openbaar vervoer en voor vuilniswagens is komen te vervallen. De teruggaafregeling voor LNG, zoals genoemd in de huidige tekst van de publicatie, is in stand gebleven.

Verruiming teruggaafregeling biobrandstoffen

Deze regeling is uitgebreid met hernieuwbare brandstoffen. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan vloeibare methanol. Om in aanmerking te komen voor een teruggaaf is een verklaring nodig van een 'verificateur hernieuwbare brandstof'.

Vervallen accijnsvrijstelling biobrandstoffen voor verwarmingsdoeleinden

Per 1 juli 2017 is de vrijstelling van accijns voor biobrandstoffen die worden gebruikt voor verwarmingsdoeleinden komen te vervallen.

Verlaagd tarief laadpalen elektrische auto's

Voor elektriciteit geleverd aan laadpalen met een zelfstandige aansluiting is sinds 1 januari 2017 het reguliere tarief over de eerste 10.000 kWh verlaagd naar het lagere tarief van de tweede schijf. Voor de eerste 50.000 kWh geldt daardoor één-en-hetzelfde tarief. De verlaging is tijdelijk, het ziet op de periode 2017 tot en met 2020. Voor de Opslag Duurzame Energie geldt voor dezelfde periode een nihiltarief voor dergelijke leveringen. Het tijdelijk verlaagde energiebelastingtarief voor laadpalen met een zelfstandige aansluiting op het distributienet stimuleert en ondersteunt de transitie naar elektrisch rijden.

Doelgroep

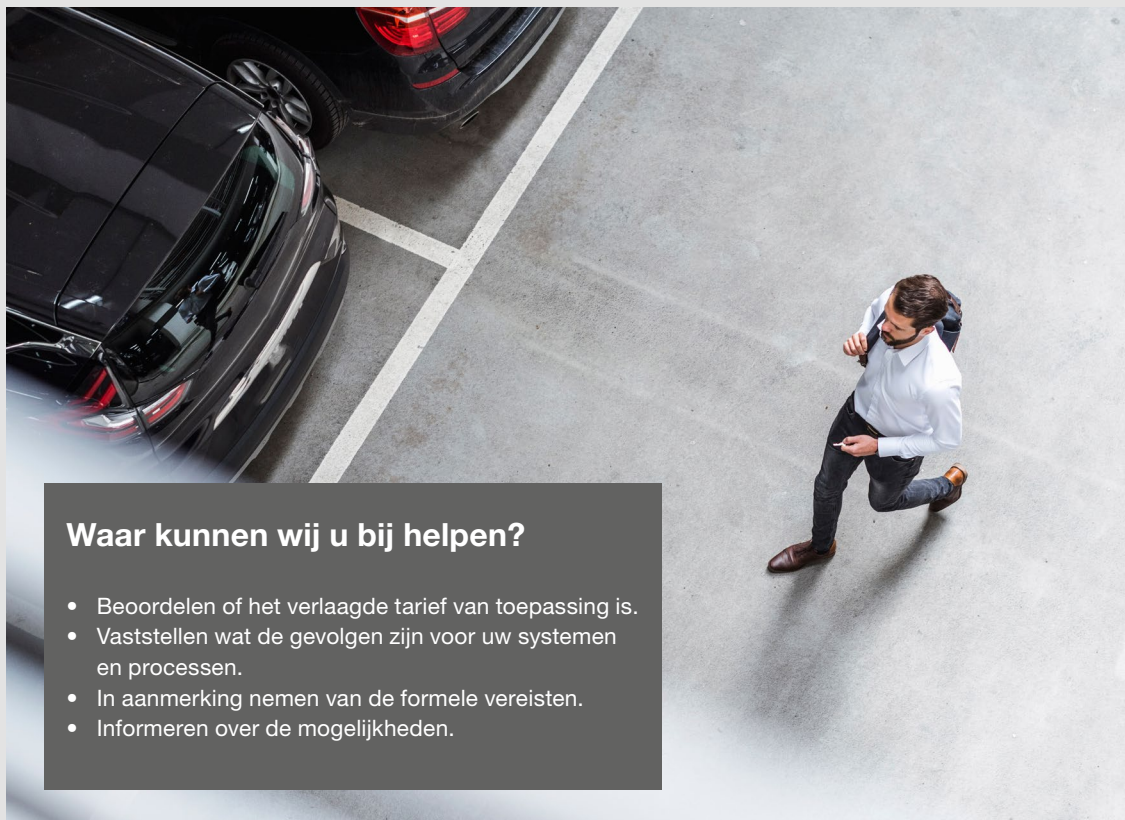
Energieleveranciers en exploitanten van laadpalen kunnen aanspraak maken op het verlaagde tarief.

Voorwaarden

Het verlaagde tarief is van toepassing op oplaadinstallaties met een zelfstandige aansluiting. Onder welke voorwaarden hiervan sprake is, is nader gedefinieerd in de wet. Er worden nadere eisen gesteld aan de onderneming om aanspraak te kunnen maken op de regeling. De afnemer van de elektriciteit dient een verklaring te geven aan de leverancier dat aan voorgaande voorwaarden is voldaan.

Zelfstandige aansluiting

Het tarief kan niet worden toegepast op de levering van elektriciteit aan laadpalen die niet beschikken over een zelfstandige aansluiting. Laadpalen die zijn geïnstalleerd achter de meter bij bedrijven en particulieren bijvoorbeeld, zijn uitgezonderd.



Waar kunnen wij u bij helpen?

- Beoordelen of het verlaagde tarief van toepassing is.
- Vaststellen wat de gevolgen zijn voor uw systemen en processen.
- In aanmerking nemen van de formele vereisten.
- Informeren over de mogelijkheden.

Formele bepalingen

Om gebruik te kunnen maken van de diverse regelingen moeten formele bepalingen worden nageleefd. Zo is het van belang dat meldingstermijnen in acht worden genomen. Daarnaast is het voor u vaak mogelijk om bezwaar te maken (en in beroep te gaan) tegen de afwijzing van een verzoek om toepassing van een investeringsfaciliteit.

Aan vrijwel elke regeling zijn formele vereisten verbonden. Het is raadzaam die goed in de gaten te houden.

Aanmelding en verzoek

Voor het recht op investeringsfaciliteiten is het van belang dat eventuele meldingstermijnen in acht worden genomen. Ook is het van belang om de juiste volgorde aan te houden; soms moet u vooraf een aanvraag indienen of uw voornemen melden. Daarnaast gelden veelal strikte termijnen als het gaat om het indienen van de aangifte en het verzoeken om een teruggaaf.

Inventariseren termijnen

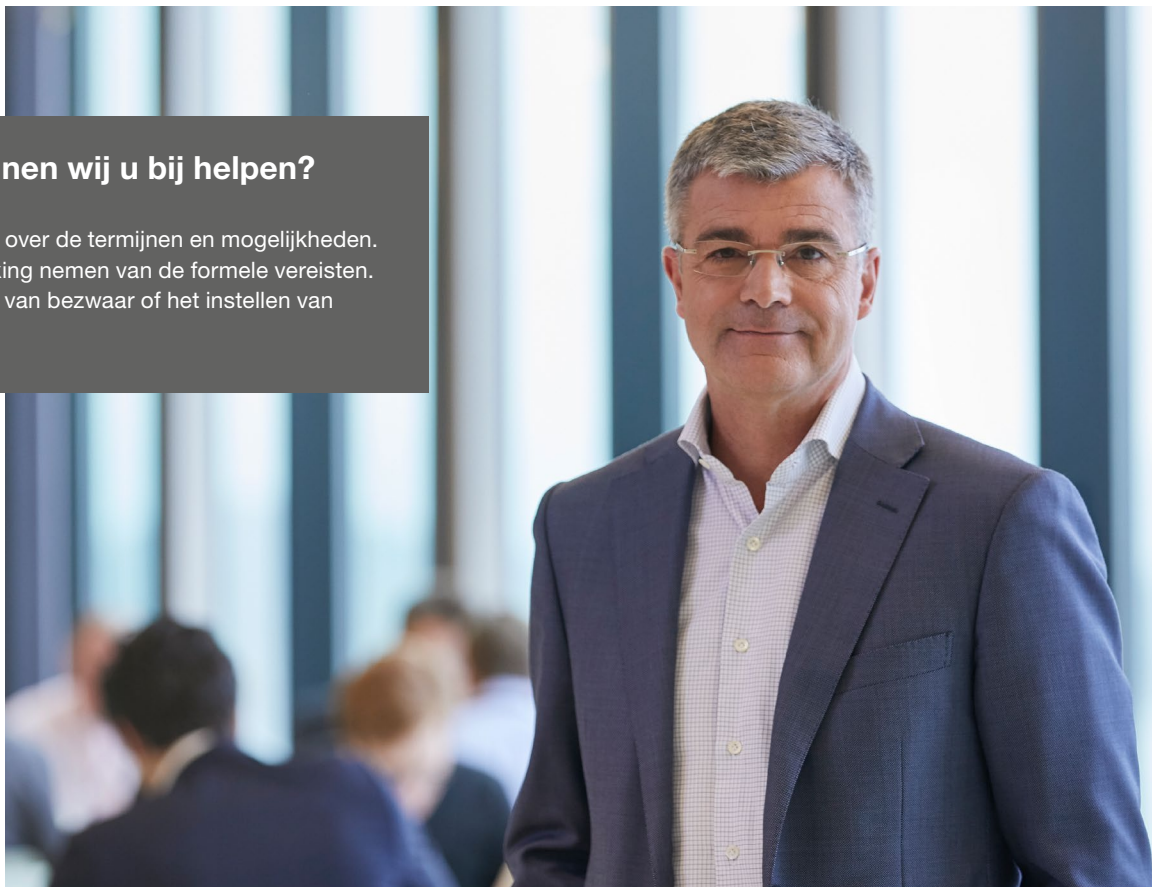
Het verdient aanbeveling om per individuele regeling na te gaan wat de in acht te nemen termijnen zijn.

Bezwaar en beroep

Het is veelal mogelijk om bezwaar te maken (en in beroep te gaan) tegen de afwijzing van een verzoek om toepassing van een fiscale investeringsfaciliteit. Soms gelden echter afwijkende regels.

Waar kunnen wij u bij helpen?

- Informeren over de termijnen en mogelijkheden.
- In aanmerking nemen van de formele vereisten.
- Het maken van bezwaar of het instellen van beroep.



Subsidies

De Europese Unie, de Nederlandse overheid en diverse regionale overheden verstrekken voor een reeks van ondernemingsactiviteiten subsidies of kredieten. Subsidies worden door de overheid verstrekt om bedrijven te stimuleren bepaalde investeringen te doen of activiteiten uit te voeren op belangrijke thema's als duurzaamheid en innovatie. Voorbeelden hiervan zijn het ontwikkelen van nieuwe markten, het ondersteunen van R&D, het bevorderen van internationale samenwerking met andere bedrijven, het reduceren van broeikasgas emissies of de toepassing van duurzame energie technologieën, maar ook het aannemen van specifieke doelgroepen uit de samenleving.

Veel subsidieregelingen zijn de afgelopen jaren 'gefiscaliseerd'. Dat wil zeggen: regelingen die in eerste instantie leiden tot uitkering van een cash subsidie, zijn omgezet in fiscale 'subsidies' die leiden tot een extra fiscale aftrek. Hiermee vormen de eerder in deze uitgave behandelde investeringsfaciliteiten dan ook gelijk het merendeel van de instrumenten binnen het Nederlandse stimuleringsbeleid op het gebied van R&D, hernieuwbare energie, duurzame ontwikkeling en scholing & werkgelegenheid.

Subsidies Verduurzaming/Broeikasgas-reductie

Andere niet eerder behandelde stimuleringsregelingen op het gebied van innovatie zijn voor het merendeel gekoppeld aan het Topsectorenbeleid van het Ministerie van EZK. Topsectoren zijn gebieden waar het Nederlandse bedrijfsleven en onderzoekscentra wereldwijd in uitblinken. De negen topsectoren zijn: Agri & Food, Chemie, Energie, Water, Creatieve Industrie, High Tech Systemen en Materialen, Tuinbouw en Uitgangsmaterialen, Logistiek en Life Science & Health. Om de concurrentiepositie van deze sectoren verder te versterken, worden gezamenlijke onderzoeks- en innovatieprojecten van het bedrijfsleven en kennisinstellingen gestimuleerd. Binnen iedere topsector hebben relevante partijen zich gebundeld in één of meer Topconsortia voor Kennis & Innovatie (TKI). Deze TKI's hebben onderzoeksagenda's en doelstellingen vastgesteld voor de komende jaren. Iedere innoverende organisatie kan aansluiting zoeken bij een TKI. Ieder TKI heeft een eigen financieringsinstrumentarium, waar

een bij het TKI aangesloten organisatie een beroep op kan doen. Dit varieert van financiering van S&O-projecten door het ter beschikking stellen van extra onderzoekscapaciteit vanuit kennisinstellingen tot het inhuren van innovatiemakelaars voor het (door) ontwikkelen van een innovatieplan of het deelnemen aan netwerkactiviteiten door het midden- en kleinbedrijf.

Topsector Energie

Eén van de topsectoren is de Topsector Energie. De Topsector Energie biedt jaarlijks ongeveer 150 miljoen aan subsidie voor ondernemers, wetenschappers en kennisinstellingen die werken aan innovaties ten behoeve van de verduurzaming van de Nederlandse energie-intensieve industrie. Projecten die zien op fundamenteel onderzoek, industrieel onderzoek, experimentele ontwikkeling en demonstratie komen hiervoor in aanmerking. Het doel van deze subsidieprogramma's is onder meer om een bijdrage te leveren aan de realisatie van de CO₂-doelstellingen uit het ontwerp van het Klimaatakkoord. Daarnaast wordt beoogd om de Nederlandse concurrentiekracht, werkgelegenheid en welvaart te versterken.

Subsidieprogramma's

Het subsidiebudget van de Topsector Energie is onderverdeeld in een aantal programma's. Ieder programma heeft een specifieke focus en een eigen budget. Hieronder volgt een overzicht van de verschillende programma's, de openstellingsrondes, het subsidie-plafond en het maximale budget per project.

Programma	Programmalijn	Openstellingsronde*	Subsidie-plafond (€)	Budget per project (€)
Demonstratie Energie en Klimaatinnovatie (DEI+)	Energie-innovatie	feb 2019 t/m 7 jan 2020	35 miljoen	6 miljoen
	CO ₂ reductie in de industrie	feb 2019 t/m 4 juni 2019	23,74 miljoen	6 miljoen
	Flexibilisering van het elektriciteitssysteem	feb 2019 t/m 24 sept 2019	33,6 miljoen	15 miljoen
	Ruimtelijke inpassing grootschalige elektriciteits-opwekking met zon of wind	febr 2019 t/m 24 sept 2019	9,6 miljoen	6 miljoen

Programma	Programmalijn	Openstellingsronde*	Subsidie-plafond (€)	Budget per project (€)
	Aardgasloze woningen, wijken en gebouwen	1 apr 2019 t/m 13 aug 2019	7,45 miljoen	6 miljoen
	Aardgasloze woningen, wijken en gebouwen – subthema Maatschappelijk vastgoed	1 apr 2019 t/m 13 aug 2019	3,91 miljoen	6 miljoen
Hernieuwbare Energie		1 apr 2019 t/m 31 mrt 2020	50 miljoen	6 miljoen
Topsector Energiestudies Industrie	Topsector Energiestudies Industrie (niet CCUS)	t/m 24 sept 2019	1,9 miljoen	0,5 miljoen
	Topsector Energiestudies Industrie (CCUS)	t/m 24 sept 2019	9,6 miljoen	2 miljoen
Biobased Economy en Groen gas: Innovatieprojecten	1. Thermochemische- en Chemisch katalytische conversietechnologie 2. Biotechnologische conversietechnologie	t/m 17 sept 2019	3,5 miljoen	0,5 miljoen
Waterstof		1 apr 2019 t/m 21 mei 2019	2,2 miljoen	0,5 miljoen
Geo-energie		1 juli 2019 t/m 8 okt 2019	1 miljoen	0,3 miljoen
Urban Energy	1. Zonne-energie	1 apr 2019 t/m 10 sept 2019	4 miljoen	1 miljoen
	2. Duurzame installaties voor warmte/koude en aantrekkelijk binnenklimaat 3. Fysieke integratie	1 apr 2019 t/m 10 sept 2019	2,3 miljoen	1 miljoen
	4. Flexibele energie-infrastructuur 5. Energieregelsystemen en diensten	1 apr 2019 t/m 10 sept 2019	4 miljoen	1 miljoen
Meerjarige Missiegedreven Innovatie Programma's – MMIP	Versnelling energierenovaties in de gebouwde omgeving	15 apr 2019 t/m 10 sept 2019	7,2 miljoen	minimaal 2 miljoen
	Duurzame warmte en koude in de gebouwde omgeving	15 apr 2019 t/m 10 sept 2019	10,4 miljoen	minimaal 2 miljoen
Joint Industry Project – JIP		1 apr 2019 t/m 28 mei 2019	4,875 miljoen	2 miljoen
Wind op zee R&D		1 apr 2019 t/m 7 mei 2019	4,5 miljoen	0,75 miljoen

*Sluitingstijd is 17.00 uur.

Tender of Eerst-komt-eerst-maalt

Voor de programma's die vallen onder DEI+, Hernieuwbare Energie en Topsector Energiestudies Industrie geldt het principe "wie het eerste komt wie het eerst maalt". De overige programma's werken met een tender waarbij met elkaar concurrerende voorstellen worden gerangschikt.

Algemene criteria

Alleen een samenwerkingsverband met tenminste één ondernemer kan een subsidieaanvraag indienen. Samenwerken wil zeggen dat de deelnemers voor eigen rekening en risico aan het project deelnemen. Daarnaast mag nog niet met het project begonnen zijn voordat de subsidieaanvraag is ingediend. Alleen projecten

die technisch en economisch haalbaar zijn komen bovendien in aanmerking. Energiedemonstratieprojecten over biobrandstoffen die onder de bijmengverplichting vallen, en energiedemonstratieprojecten over productiemachines voor energiebesparende of duurzame energieproducten komen niet in aanmerking.

Specifieke criteria

Naast de algemene criteria moet er voor een aantal programma's ook rekening gehouden worden met aanvullende criteria.

Afwijzingsgronden

Een aanvraag wordt afgewezen als het project onvoldoende bijdraagt aan de doelstelling van de

subsidie, of als er al eerder subsidie is gegeven voor een soortgelijk project. Daarnaast wordt een aanvraag afgewezen als er onvoldoende vertrouwen is dat de betrokkenen het project kunnen financieren of de capaciteit hebben om het project uit te voeren, of als er onvoldoende vertrouwen is in de technische of economische haalbaarheid van het project.

Demonstratie Energie en Klimaatinnovatie (DEI+)

De DEI+ -subsidie vormt het grootste subsidieprogramma binnen de Topsector Energie. Van oorsprong is deze subsidie bedoeld om Nederlandse demonstratieprojecten op het gebied van energieopwekking en energiebesparing te stimuleren. In 2019 is de DEI+ ingrijpend veranderd. De reikwijdte van de DEI+ is verbreed en het accent is komen te liggen op het kosteneffectief reduceren van CO₂-emissies in 2030. Belangrijk bij de beoordeling is de slagingskans van de innovatie in de markt en maatschappij. De doelstelling gericht op verdienpotentieel is vervangen door een nieuwe doelstelling gericht op de maatschappelijke bijdrage van de projecten.

Thema's

De verschillende DEI+ thema's in 2019 zijn:

- Energie-innovatie
- CO₂-reductie industrie (waaronder recycling, CCUS, infrastructuur)
- Flexibilisering elektriciteitssysteem (waaronder waterstof)
- Innovaties Aardgasloze woningen, wijken en gebouwen
- Ruimtelijke inpassing van grootschalige duurzame energieopwekking

Horizon 2020

Ook het Europese financieringsinstrument voor innovatie (Horizon 2020) - met een budget van bijna 80 miljard euro voor de jaren 2014-2020 - verstrekt subsidie voor Europese onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten waarbij wordt samengewerkt tussen de industrie en kennisinstellingen. Door de integratie van het Europese Kaderprogramma (KP7), het Competitiveness and Innovation Framework Programme (CIP) en het European Institute of Innovation and Technology (EIT) is Horizon 2020 voor een bredere groep aanvragers beschikbaar. Daarnaast is financiering vanuit dit programma steeds meer gericht op toepassingsgerichte en industrie gedreven R&D en worden de onderliggende Werk Programma's meer en meer gedreven met input vanuit de industrie zelf.

Drie speerpunten

Het Horizon 2020 programma is opgebouwd uit drie pijlers:

1. Excellent Science

De programma's onder Excellent Science van Horizon

2020 hebben als doel om wetenschappelijk Europees onderzoek te versnellen en het borgen van een goede Europese concurrentiepositie in kennis en innovatie. Programma's onder Excellent Science zijn vooral gericht op academische onderzoekers, onderzoeksgroepen en internationale wetenschappelijke infrastructuren. De programma's zijn in de meeste gevallen bottom-up, wat betekent dat de aanvrager bij het indienen van een voorstel – binnen de kaders van het programma - vrij is in de keuze van het onderwerp. Het gaat hierbij om programma's binnen de European Research Council, Future Emerging Technologies, Marie Curie en Research Infrastructure.

2. Industrial Leadership

Het doel van het programma onder de pijler Industrial Leadership is om Europa te positioneren als aantrekkelijke en succesvolle regio voor investeringen in onderzoek en innovatie. Programma's binnen deze pijler zijn sterk gedreven door een industriële agenda. De kern van het programma zijn de Key Enabling Technologies (KETs), waarin de Europese industrie leidend wil worden en die impact kunnen hebben over meerdere sectoren heen.

De volgende KETs zijn door de Europese Commissie als strategisch voor Europa geïdentificeerd:

- Information and Communication Technologies (ICT);
- micro- and nano-electronics; photonics;
- nanotechnologies;
- advanced materials;
- biotechnology;
- advanced manufacturing and processing;
- space.

3. Societal Challenges

Binnen de derde pijler van het Horizon 2020-programma spelen maatschappelijke uitdagingen (de zogeheten 'Societal Challenges') een grote rol. Door ook hier specifieke thema's als uitdagingen te formuleren, wil Horizon 2020 de gelden en kennis vanuit verschillende technologiegebieden samenbrengen om tot innovatieve en effectieve oplossingen vanuit samenwerkingsprojecten tussen industrie en academia voor genoemde maatschappelijke uitdagingen te komen.

De Werk Programma's van waaruit subsidie wordt verstrekt zijn gericht op de volgende thema's:

- health, demographic change and wellbeing;
- food security, sustainable agriculture and forestry, marine and maritime and inland research and the Bio-economy;
- secure, clean and efficient energy;
- smart, green and integrated transport;
- climate action, resource efficiency and raw materials;
- inclusive, innovative and reflective societies; en
- secure societies.

Samenloop Horizon 2020 en fiscale investeringsfaciliteiten

In veel gevallen hoeft het voordeel van Nederlandse fiscale investeringsfaciliteiten niet in mindering te worden gebracht op de kosten die gedeclareerd kunnen worden in Horizon 2020 projecten.

Projectvoorstellen

Voor de meeste van de hiervoor genoemde thema's worden door de Europese Commissie tenders (zogenaamde calls voor proposals) uitgeschreven waarop bedrijven, maar ook kennisinstellingen, - vaak in de vorm van internationale consortia -, voorstellen kunnen indienen. Projecten worden hierbij door onafhankelijke experts beoordeeld op criteria van 'science & technology', 'EU-impact' en 'Implementation'. Op door de Europese Commissie goedgekeurde projectvoorstellen is dan een subsidie van 70 tot 100 procent van de subsidiabele projectkosten mogelijk.

Waar kunnen wij u bij helpen?

Uw PwC-adviseur helpt u graag bij het toepassen van investeringsfaciliteiten of het verwerven van subsidies, met bijvoorbeeld:

- Het toetsen van de haalbaarheid van een investeringsfaciliteit of subsidie.
- Het toetsen en verder ontwikkelen van een projectidee tot een volwaardig project- of businessplan.
- Het aantrekken van benodigde partners.
- Het ontwikkelen van een aanvraag.
- Het aantrekken van eventuele benodigde aanvullende co- financiering.
- Het voeren van onderhandelingen met de betreffende instanties voorafgaand aan een positieve beschikking.
- Het voeren van de benodigde project- en financiële administraties om toegezegde gelden daadwerkelijk te effectueren.



Stimulering Duurzame Energieproductie (SDE+)

Voor het opwekken van duurzame energie kan subsidie worden gekregen. Producenten kunnen op basis van de regeling stimulering duurzame energieproductie (SDE+-regeling) subsidie ontvangen voor opgewekte hernieuwbare energie. Subsidie kan worden aangevraagd voor de productie van duurzame elektriciteit, duurzame warmte of het gecombineerd opwekken van duurzame warmte en elektriciteit of groen gas.

Ondernemers die hernieuwbare energie produceren kunnen gebruik maken van de SDE+-regeling. Deze subsidieregeling vormt een financiële tegemoetkoming voor de onrendabele top van dergelijke projecten. Het verschil tussen de kostprijs van grijze (fossiele) energie en die van duurzame energie wordt vergoed over een periode tot 15 jaar. De SDE+ is een exploitatiesubsidie, het ziet op de productie van energie en niet, zoals bij een investeringssubsidie, op de aanschaf van de productie-installatie. De hoeveelheid subsidie is afhankelijk van de soort en de hoeveelheid geproduceerde duurzame energie.

Hernieuwbare energie

De SDE+ ziet op de volgende categorieën van hernieuwbare energie:

- Biomassa
- Geothermie
- Water
- Wind (land, meer en dijk)
- Wind (zee)
- Zon

Per categorie gelden specifieke eisen en voorwaarden om in aanmerking te kunnen komen voor de SDE+.

Wind op zee

Voor de categorie wind op zee gelden aparte regels. Zo is er een eigen budget en een aparte aanvraagprocedure.

Elektriciteit en gas

In 2019 wordt SDE+ opgesteld voor de productie van:

- hernieuwbare elektriciteit
- hernieuwbare warmte of de gecombineerde opwekking van hernieuwbare warmte en elektriciteit
- hernieuwbaar gas.

Vergunningen

Zorg dat u bij het doen van de aanvraag van een SDE+ subsidie beschikt over alle benodigde vergunningen voor het project.

Openstelling SDE+ 2019

De SDE+ 2019 heeft een openstellingsronde gehad in het voorjaar. De verwachting is dat er ook een openstellingsronde in het najaar zal zijn. Vóór 1 juli 2019 neemt de staatssecretaris daarover een besluit. Uw PwC adviseur kan u daarover op de hoogte houden.

- Voor de voorjaarsronde is een budget van 5 miljard euro beschikbaar. Voor de najaarsronde wordt waarschijnlijk hetzelfde bedrag beschikbaar gesteld.
- De voorjaarsronde heeft drie fases. De eerste fase staat open voor projecten met een basisbedrag tot maximaal 0,09 euro/kWh. Daarna komen stapsgewijs de duurdere projecten van 0,11 euro/kWh tot 0,13 euro/kWh. Deze fasengrenzen zien op elektriciteit en warmte. De fasegrenzen voor hernieuwbaar gas zijn achtereenvolgens 0,064 euro/kWh, 0,078 euro/kWh en 0,092 euro/kWh.
- Iedere fase heeft een maximumbedrag.
- Aanvragen worden behandeld op basis van binnenkomst.

Data voorjaarsronde 2019

De voorjaarsronde was geopend van 12 maart 2019 tot en met 4 april 2019. De openstelling van de drie fases is als volgt:

- Fase 1 van 12 maart, 9:00 uur tot 18 maart, 17:00 uur;
- Fase 2 van 18 maart, 17:00 uur tot 25 maart, 17:00 uur;
- Fase 3 van 25 maart, 17:00 uur tot 4 april, 17:00 uur.

Vorbereiden

U kunt uw aanvraag alvast voorbereiden en klaarzetten zodat u deze direct kunt verzenden zodra de regeling open is.

Haalbaarheidsstudie

Bij bepaalde aanvragen voor de SDE+ is het noodzakelijk dat een haalbaarheidsstudie wordt verricht. Onderdeel van een studie naar de haalbaarheid van het project is de exploitatieberekening. Dat moet minimaal een overzicht van alle kosten en baten van de productie-installatie bevatten. Ook moet een berekening van het projectrendement worden toegevoegd.

Geologisch onderzoek

Een geothermie project kan alleen in aanmerking komen voor de SDE+ als bij het aanvraagformulier het geologisch rapport wordt meegestuurd. Aan het geologisch onderzoek zijn nadere eisen gesteld. Het onderzoek moet voldoen aan het Model Geologisch Onderzoek en zal worden getoetst door experts van TNO. Voor het verslag van het onderzoek geldt een verplichte opzet.

Stimuleringsregeling voor duurzame energietransitie (SDE++) vanaf 2020

De SDE+ in de huidige vorm staat voor het laatst open in 2019. Vanaf 2020 zal een verbrede regeling gelden: de stimuleringsregeling voor een duurzame energietransitie (SDE++). Eén van de doelstellingen van het Energieakkoord uit 2013 is het bereiken van een aandeel van 16% hernieuwbare energie in 2023, dat zal bijdragen aan de beoogde CO₂-emissiereductie van 49% in 2030.

De SDE+ maakt hernieuwbare energie versneld mogelijk, door de onrendabele top van projecten te vergoeden via een subsidie. In het regeerakkoord was reeds aangekondigd dat de SDE+ regeling zou worden verbreed van uitsluitend hernieuwbare energieproductie naar andere CO₂-reducerende technieken. Uit brieven van de Minister van Economische Zaken en Klimaat blijkt dat de SDE++ zich richt op:

- Focus op broeikasgasemissiereductie;
- Techniekneutraliteit (geen op voorhand vastgesteld budget per techniek of sector);
- Onderlinge concurrentie op subsidie door tendersystematiek;
- Meerjarige zekerheid voor investeerders.

Daarbij is opgemerkt dat de SDE++ zal zien op het stimuleren van de uitrol van marktrijpe en relatief grootschalige duurzame energie en CO₂-reducerende technieken. Naar verwachting kan het definitieve voorstel voor de SDE++ in het najaar van 2019 naar de Tweede Kamer, zodat het op 1 januari 2020 in werking treedt.







Contact

Meer informatie?

Wilt u meer informatie over deze fiscale investeringsfaciliteiten? Of hebt u behoefte aan een inventarisatie van de mogelijkheden voor uw organisatie? Neemt u dan contact op met uw PwC-adviseur. Die helpt u daarbij graag verder.

Deze uitgave is een publicatie van het Knowledge Centre Tax. Voor vragen over deze publicatie kunt u contact opnemen met het Knowledge Centre Tax::

• •

PwC
Knowledge Centre Tax
Fascinatio Boulevard 350
3065 WB Rotterdam
Postbus 8800
3009 AV Rotterdam
Telefoon: +31 (0)88 792 43 51
E-mail: knowledge.centre@nl.pwc.com

• •

Bij PwC willen we een bijdrage leveren aan het vertrouwen in de maatschappij en het oplossen van belangrijke problemen. Wij zijn een netwerk van firma's in 158 landen met meer dan 236.000 mensen. Bij PwC in Nederland werken ruim 4.800 mensen met elkaar samen. Wij zien het als onze taak om kwaliteit te leveren op het gebied van assurance-, belasting- en adviesdiensten. Vertel ons wat voor u belangrijk is. Meer informatie over ons vindt u op www.pwc.nl.

PwC verwijst naar de Nederlandse firma en kan soms naar het PwC-netwerk verwijzen. Elke aangesloten firma is een afzonderlijke juridische entiteit. Kijk op www.pwc.com/structure voor meer informatie.

De inhoud van deze publicatie is uitsluitend voor informatieve doeleinden opgesteld en bevat geen professioneel advies en mag dan ook niet als een substituut daarvoor worden beschouwd. PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. aanvaardt derhalve geen aansprakelijkheid voor gevolgen die kunnen optreden indien op basis van de inhoud van deze publicatie al of niet wordt gehandeld dan wel anderszins besluiten worden genomen.

