

R&D en innovatie: zeven fiscale faciliteiten in Nederland



Fiscale stimuleringsmaatregelen voor innovatie en research & development in Nederland

De Nederlandse overheid vindt technologische innovatie belangrijk.

Daarom zijn er diverse fiscale maatregelen die speur- en ontwikkelingswerk (S&O)/research- & development (R&D) stimuleren:

- de afdrachtvermindering voor S&O die werkgevers een korting op de loonheffingen oplevert;
- de S&O-af trek voor ondernemers die inkomstenbelasting bespaart;
- de aftrek ineens voor de voortbrengingskosten van immateriële activa die inkomsten- of vennootschapsbelasting bespaart;
- de innovatiebox die een laag tarief vennootschapsbelasting oplevert.

De hoofdlijnen van deze faciliteiten geven wij hieronder weer. Voor sommige uit het buitenland komende R&D-werknemers is er nog een andere faciliteit (de 30%-regeling) en ook is er een gunstige regeling voor opstartende innovatieve directeuren-grotaandeelhouders. Die regelingen beschrijven wij ook.

1. Afdrachtvermindering S&O (loonbelasting)

Voordeel: korting op af te dragen loonheffingen bij S&O-arbeid, S&O-kosten en S&O-investeringen

De afdrachtvermindering S&O wordt ook wel WBSO genoemd en is een fiscale tegemoetkoming voor werkgevers/inhoudingsplichtigen met werknemers die speur- en ontwikkelingswerk verrichten. Ook kosten maken voor R&D of investeringen doen ten behoeve van R&D valt binnen de WBSO.

De afdrachtvermindering moet voorafgaand aan elk R&D project worden aangevraagd bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Indien de aanvraag akkoord is, geeft RVO een zogenoemde S&O-verklaring af aan de aanvrager. Het in de S&O-verklaring genoemde bedrag kan de onderneming in de loop van het jaar in delen aftrekken van de periodieke aangiften loonheffingen.

Bij R&D-werknemers zijn de salariskosten het uitgangspunt voor het bepalen van de afdrachtvermindering. Bij R&D-kosten moet het gaan om kosten die uitsluitend dienstbaar zijn aan het project. Investerings dienen dienstbaar te zijn aan het project. Sommige kostensoorten en investeringen zijn uitgesloten van de WBSO.

De grondslag waarop de afdrachtvermindering wordt berekend, wordt samengesteld uit de in aanmerking komende salariskosten van R&D-werknemers, de kwalificerende R&D-kosten en het kwalificerende deel van de R&D-investeringen. De kosten en uitgaven kunnen desgewenst forfaitair worden bepaald (wettelijke vaste berekeningsformule). Het bedrag van de jaarlijkse afdrachtvermindering wordt bepaald aan de hand van twee tariefpercentages.

- Op de eerste EUR 350.000 van de kostengrondslag is het subsidiepercentage 40% als de aanvrager een startende inhoudingsplichtige is, dat wil zeggen een inhoudingsplichtige die in één of meer van de vijf voorgaande kalenderjaren nog geen inhoudingsplichtige was en bij wie in die periode niet meer dan tweemaal de afdrachtvermindering S&O is toegepast. In andere gevallen is het percentage 32%.
- Op het deel van de kostengrondslag boven EUR 350.000 is het percentage 16%.

2. S&O-af trek (inkomstenbelasting)

Voordeel: fictieve aftrekpost voor IB-ondernemers met S&O-uren

Ook dit voordeel komt voort uit de WBSO en ook hier moet de ondernemer voorafgaand aan elk R&D-project bij RVO een S&O-verklaring aanvragen. De S&O-af trek bedraagt EUR 12.757 en is van toepassing op de ondernemer die in het kalenderjaar ten minste 1.225 uur aan de onderneming besteedt, waarvan ten minste 500 uur aan werk waarvoor door RVO een S&O-verklaring is afgegeven. Voor een startende ondernemer wordt de S&O-af trek verhoogd met EUR 6.391. Een startende ondernemer is in dit kader een ondernemer die in één of meer van de vijf voorgaande kalenderjaren nog geen ondernemer was en bij wie in die periode niet meer dan tweemaal de S&O-af trek is toegepast.

3. Afschrijving immateriële activa ineens (inkomsten- en vennootschapsbelasting)

Voordeel: snelle aftrek van innovatiekosten (versnelde afschrijving ten laste van de winst)

In afwijking van goed koopmansgebruik biedt de Nederlandse belastingwet uitdrukkelijk de mogelijkheid om voortbrengingskosten van immateriële activa in één keer af te schrijven. Onder het begrip immateriële activa vallen ook computerprogramma's. In beginsel vindt de aftrek plaats in het jaar waarin de voortbrengingskosten zijn gemaakt. Voortbrengingskosten die op een bepaald moment op grond van deze regeling ten laste van de winst hadden kunnen worden gebracht, mogen echter op een later moment ook alsnog ineens worden afgeschreven (maar niet later dan het jaar van ingebruikname). Voorwaarde is dan wel dat geen incidenteel fiscaal voordeel is beoogd.

4. Innovatiebox (vennootschapsbelasting)

Voordeel: effectief slechts 7% belasting over winst uit bepaalde technologische immateriële activa

De innovatiebox is een belangrijke faciliteit in de vennootschapsbelasting die – kort gezegd – inhoudt dat over winst uit bepaalde zelf voortgebrachte 'immateriële activa' (innovatiewinst) effectief slechts 7% vennootschapsbelasting hoeft te worden betaald. Het werkt op hoofdlijnen als volgt:

- De innovatie moet zodanig zijn gevorderd dat de onderneming een immaterieel activum heeft voortgebracht, dat wil zeggen: een afgerond pakket technologisch innovatieve knowhow en daar kunnen computerprogramma's onder vallen.
- Dit immateriële activum moet door de onderneming zelf en voor eigen rekening zijn ontwikkeld. Onder omstandigheden kan een deel van de ontwikkelingswerkzaamheden worden uitbesteed; ook kan worden samengewerkt met andere (groeps)vennootschappen.
- Voor ten minste een deel van de ontwikkelingswerkzaamheden moet de onderneming van RVO een S&O-verklaring hebben verkregen. Komt de onderneming boven een bepaalde omzetgrens en winstgrens uit, dan moet het gaan om computerprogrammatuur of er is een tweede 'toegangsbiljet' vereist, bijvoorbeeld een octrooi, een kwekersrecht of een andere in de wet genoemde vorm van juridische bescherming van de ontwikkelde technologie.
- Op de innovatiewinst wordt een fictieve aftrekpost toegepast en op de resterende winst is het gewone tarief van (maximaal) 25% van toepassing.
- Per saldo resteert een effectieve heffing van 7%.
- De lage effectieve heffing van 7% gaat pas in nadat de voortbrengingskosten van het

immaterieel activum zijn ingehaald.

- Negatieve innovatiewinst (innovatieverlies) is aftrekbaar tegen het algemene tarief, maar het tarief van 7% is vervolgens pas weer van toepassing nadat het afgetrokken verlies is ingehaald.

5. 30%-regeling (loonbelasting)

Voordeel: onbelaste vergoeding van 30% van het loon van uit het buitenland aangetrokken werknemers

Zijn voor de R&D buitenlandse werknemers nodig? De 30%-regeling kan het aanstellen van dergelijke medewerkers goedkoper maken.

De 30%-regeling is een fiscale faciliteit voor werknemers die vanuit het buitenland naar Nederland komen en een specifieke deskundigheid bezitten die op de Nederlandse arbeidsmarkt niet, of schaars, aanwezig is. Op basis van deze faciliteit kan forfaitair 30% van het loon onbelast worden vergoed door de werkgever. Om te voldoen aan het specifieke deskundheids criterium moet het fiscaal jaarloon na verlaging in verband met de 30%-regeling ten minste EUR 37.743 bedragen. Voor wetenschappers geldt geen salarisnorm. De salarisnorm voor masterstudenten jonger dan 30 jaar bedraagt EUR 28.690. De 30%-regeling is alleen toe te kennen aan werknemers die gedurende ten minste tweederde van de periode van 24 maanden voorafgaand aan de aanvang van de Nederlandse tewerkstelling verder dan 150 kilometer van de Nederlandse grens wonen. De maximale toekenningsperiode voor de 30%-regeling is vijf jaar.

6. Minimumloon directeur-grotaandeelhouders (dga's) van innovatieve start-ups

Voordeel: geen onnodige belasting in de opstartfase

Vanaf 1 januari 2017 hoeft het belastbare loon van directeuren-grotaandeelhouders (dga's) van innovatieve start-ups voor de toepassing van de gebruikelijkloonregeling niet op een hoger bedrag worden gesteld dan op het wettelijke minimumloon.

7. Gedeeltelijke vrijstelling loonvoordeel aandelenopties innovatieve start-ups

Voordeel: gunstige belasting opties werknemers

Met ingang van 1 januari 2018 geldt onder voorwaarden een gedeeltelijke vrijstelling voor voordelen genoten uit aandelenopties bij innovatieve start-ups. Om innovatieve starters te ondersteunen en meer flexibiliteit te geven in beloningsvormen, wordt slechts 75% van het voordeel bij uitoefening of vervreemding van een aandelenoptierecht als loon in aanmerking genomen. De vrijstelling wordt gemaximeerd op EUR 12.500 (25% van € 50.000).

De voorwaarden om gebruik te kunnen maken van deze vrijstelling zijn als volgt:

1. De werkgever beschikt in het jaar van toekenning van de aandelenoptierechten over een S&O-verklaring voor starters.
2. Er zijn ten minste twaalf maanden en maximaal vijf kalenderjaren verstreken sinds de toekenning van het aandelenoptierecht.
3. Het zogenoemde de-minimisplafond (EUR 200.000 over drie jaren) van de Europese staatssteunregels wordt niet overschreden.

Hebt u belangstelling voor één of meer van de hier beschreven fiscale faciliteiten, neemt u dan contact op met uw contactpersoon bij Meijburg & Co.

[meijburg.nl](https://www.meijburg.nl)

De in deze publicatie opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van deze publicatie de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.

© 2018 Meijburg & Co, Belastingadviseurs, is een samenwerkingsverband van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.

MB180216