

RESEARCH & DEVELOPMENT AFTREK

Extra aftrek innovatie

Vanaf 1 mei 2012 kunnen ondernemingen de Research & Development Aftrek (RDA) met terugwerkende kracht tot begin 2012 aanvragen. Voor ondernemers die investeren in eigen speur- en ontwikkelingswerk, is het van belang dat zij actie ondernemen. De accountant kan hierin een adviserende rol spelen.

TEKST: JESSICA LITJENS EN CISKA WISMAN* | BEELD: MARJA BROUWER

Om bedrijven te stimuleren in eigen speur- en ontwikkelingswerk (S&O) te investeren, geldt met ingang van 1 januari 2012 de aanvullende Research & Development Aftrek (RDA). Een extra aftrekpost bij de fiscale winstbepaling in de inkomsten- en vennootschapsbelasting, boven op de reguliere fiscaal aftrekbare kosten. De RDA is bedoeld voor ondernemingen die S&O verrichten. Dit zijn systematisch georganiseerde werkzaamheden die direct en uitsluitend zijn gericht op technisch-wetenschappelijk onderzoek of op de ontwikkeling van technisch nieuwe producten, productieprocessen of programmatuur. Ook een analyse van de technische haalbaarheid van de

'BETALINGEN VOOR UITBESTEED ONDERZOEK OF INGEHUURDE ARBEID ZIJN EXPLICIET UITGESLOTEN, EVENALS FINANCIERINGSKOSTEN.'

hiervoor genoemde werkzaamheden kan kwalificeren, net als een technisch onderzoek dat is gericht op de verbetering van het productieproces of de programmatuur.

AANVULLENDE AFTREKPOST

De RDA verlaagt als extra aftrekpost de fiscale winst van de onderneming. De extra aftrek bedraagt een percentage van de kosten en uitgaven die direct zijn toe te rekenen aan door de belastingplichtige verricht eigen speur- en ontwikkelingswerk, met uitzondering van

BESCHIKKING EN AANVRAAG

De belastingplichtige moet verzoeken om de RDA. De aftrekpost wordt in een RDA-beschikking vastgesteld door Agentschap NL, een uitvoeringsorganisatie die onderdeel is van het ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie.

De aanvraag voor een RDA-beschikking gebeurt tegelijk met de aanvraag voor een S&O-verklaring. In de verklaring geeft Agentschap NL aan welke (voorgenomen) werkzaamheden zij aanmerkt als S&O. De verklaring ziet op een vastgestelde periode in een jaar. In de regel moeten ondernemingen de aanvraag indienen minstens een kalendermaand voor de periode waarop de aanvraag betrekking heeft.

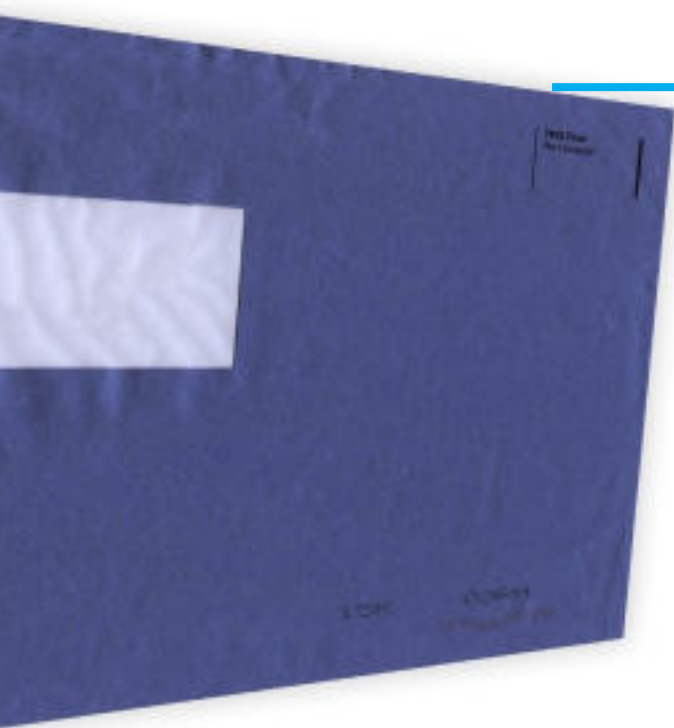
In de RDA-beschikking geeft Agentschap NL vervolgens aan welke verwachte kosten of uitgaven direct zijn toe

te rekenen aan de verwachte uren van het erkende S&O. De beschikking is gebaseerd op een schatting.

AANVRAAG VANAF 1 MEI 2012

Om effectief vanaf 1 januari 2012 aanspraak te kunnen maken op de RDA, kunnen ondernemingen de RDA-beschikking vanaf 1 mei 2012 met terugwerkende kracht tot uiterlijk begin dit jaar aanvragen. Als voorwaarde geldt dat een S&O-verklaring is afgegeven, waarvan de periode aanvangt vóór 1 juli 2012. Daarnaast moet de verplichting voor de kosten en uitgaven zijn aangegaan in 2012 en moet het S&O ook dit jaar worden verricht. Vanaf 1 mei 2012 is de RDA-beschikking voor werkzaamheden die starten op of na 1 juli 2012, tegelijk met de S&O-verklaring aan te vragen.





loonkosten (RDA-bedrag). Het percentage wordt jaarlijks vooraf bepaald op basis van het beschikbare budget en het (verwachte) feitelijk gebruik van de regeling. Voor 2012 is dit percentage veertig procent.

In de vennootschapsbelastingfeer betekent de RDA een additionele marginale belastingbesparing op de S&O-kosten en -uitgaven van tien procent, uitgaande van een marginaal tarief van 25 procent.

In de inkomstenbelastingfeer kan de besparing oplopen tot ruim achttien procent, uitgaande van een marginaal tarief van 52 procent en de mkb-winstvrijstelling van twaalf procent.

KOSTEN EN UITGAVEN

Uitgangspunt zijn de werkelijke kosten en uitgaven. Onder 'kosten' wordt verstaan al hetgeen is betaald voor de realisatie van eigen speur- en ontwikkelingswerk. Bijvoorbeeld voor de aanschaf van verbruiksgoederen, materialen en grondstoffen voor het doen van proeven, het maken van proefbatches of voor het zelf vervaardigen van prototypes in het kader van een eigen ontwikkelingsproject.

Betalingen voor uitbesteed onderzoek of ingehuurde arbeid zijn expliciet uitgesloten, evenals financieringskosten. Om stapeling van investeringssubsidies te voorkomen, tellen investeringen die in aanmerking komen voor de energie-investeringsaftrek (EIA) of de milieu-investeringsaftrek (MIA), niet mee voor de RDA.

Onder 'uitgaven' wordt verstaan al hetgeen is betaald voor de verwerving van nieuw vervaardigde bedrijfsmiddelen, voor zover deze dienstbaar zijn aan het eigen S&O en nog niet eerder zijn gebruikt. Bijvoorbeeld de aanschaf van apparatuur of instrumenten, specifiek bedoeld voor S&O. Of de aanschaf van bedrijfsmiddelen om modellen, proefbatches of prototypes te kunnen vervaardigen. Maar ook kan de verwerving van een gebouw

**'OM DE RDA TE GELDE TE MAKEN,
IS ACTIE VEREIST.'**

NIEUWE FACILITEIT

De RDA is een nieuwe faciliteit voor de niet-loonkostencomponent van S&O. De R&D-loonkosten worden gefaciliteerd via de afdrachtvermindering S&O in de loonbelasting en de S&O-aftrek voor ondernemers in de inkomstenbelasting (gezamenlijk ook wel WBSO genoemd). Daarnaast bestaat in de vennootschapsbelasting de innovatiebox voor innovatiewinsten. Tezamen 'het fiscaal innovatiepakket'.

WETTELIJKE GRONDSLAG

De RDA heeft een wettelijke grondslag in de Wet inkomstenbelasting 2001. Maar via een schakelbepaling geldt de aftrek ook voor de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. De regeling is uitgewerkt in het Besluit RDA van 21 december 2011, Stb. 657.

'DE ONDERNEMING MET EEN RDA-BESCHIKKING OP BASIS VAN WERKELIJKE KOSTEN EN UITGAVEN MOET EEN ADMINISTRATIE BIJHOUDEN.'

of een deel daarvan kwalificeren, evenals ICT-middelen, als deze specifiek zijn bedoeld voor eigen S&O.

FORFAIT

In afwijking van de hoofdregel geldt een forfait van € 15 per S&O-uur voor belastingplichtigen die per maand minder dan 150 S&O-uren realiseren. Het forfait wordt echter niet toegepast als de werkelijke kosten en uitgaven van de onderneming in het desbetreffende jaar meer dan € 50.000 bedragen. Dan wordt uitgegaan van het bedrag aan werkelijke kosten en uitgaven van het eigen S&O.

VOLLEDIG EN EENMALIG

Kosten en uitgaven worden volledig (en eenmaal) in een kalenderjaar meegenomen. Een uitzondering geldt voor uitgaven van meer dan € 1 miljoen. Die worden gedurende vijf jaar per jaar voor een vijfde deel in aanmerking genomen voor het RDA-bedrag.

CORRECTIE-RDA-BESCHIKKING

Wanneer blijkt dat het bedrag van de gerealiseerde kosten en uitgaven of het aantal gerealiseerde S&O-uren lager is dan waarop het RDA-bedrag in de RDA-beschikking(en) (zie kader) is gebaseerd, wordt een correctie-RDA-beschikking afgegeven. Is het bedrag aan kosten of uitgaven of het aantal gerealiseerde uren hoger, dan vindt geen correctie plaats.

IN BEROEP

Beroep tegen een RDA-beschikking en correctie-RDA-beschikking is mogelijk bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven.

ADMINISTRATIE- EN MEDEDELINGSPLICHT

De onderneming die een RDA-beschikking heeft op basis van de werkelijke kosten en uitgaven, moet een administratie bijhouden. Deze moet beschikbaar zijn voor controle door Agentschap NL binnen twee maanden en gedurende vijf jaar na afloop van het kalenderjaar waarop de RDA-beschikking betrekking heeft. Ook moet de onderneming na afloop van het kalenderjaar meedelen aan Agentschap NL wat de werkelijke kosten, uitgaven en S&O-uren zijn. Is sprake van een RDA-beschikking op basis van het forfait, dan hoeft de onderneming alleen de werkelijk in aanmerking te nemen S&O-uren door te geven.

Wie deze plichten niet naleeft of onjuiste of onvolledige

gegevens verstrekt, begaat een overtreding. Hiervoor geldt een bestuurlijke boete van hoogstens € 100.000 of tweemaal het bedrag van de RDA-beschikking, als dat meer is. □

Noot

*Jessica Litjens en Ciska Wisman zijn werkzaam bij het Technical Office (respectievelijk Private Wealth en Corporate Tax) van het PwC Knowledge Center Tax & HRS. Litjens is tevens verbonden aan de Universiteit Maastricht en de Universiteit van Amsterdam. Wisman is tevens verbonden aan de Radboud Universiteit Nijmegen.

ADVIESCOLLEGE BEROEPSREGLEMENTERING

ACHTER DE KLAPDEUREN

In de afgelopen maanden heeft NBA een aantal *NBA alerts en handreikingen* het licht doen zien. Denk hierbij aan de rol van accountants bij relevanter verslaggeving, de mogelijkheid om meer toelichtingen te geven in de verklaring, de problematiek rond vastgoed in de zorg en het fraude- en waarderingsrisico bij commercieel vastgoed. Allemaal thema's waarmee accountants hun relevantie kunnen vergroten door kwaliteit te leveren. Soms komen dit soort uitingen schijnbaar onverwacht, soms duurt het wat langer. Hoe werken dit soort processen achter de klapdeuren? De basis van dit soort uitingen is het jaarplan dat het Adviescollege Beroepsreglementering afstemt met het NBA-bestuur. Dit jaarplan komt tot stand na overleg met stakeholders binnen (zoals de ledengroepbesturen) en buiten (AFM, Accountantskamer, overige) de NBA, waarbij we luisteren naar wat de betrokken partijen bezighoudt en bespreken wat relevant is om door het adviescollege en de subcommissies Ethiek, Assurance en non-assurance/mkb te worden opgepakt. Op basis van die afstemmingen worden projecten benoemd en tijdslijnen afgesproken waarin ook een impact analyse en consultaties een plaats hebben. Daar waar het een spoedeisend karakter heeft, bestaat de mogelijkheid om via het dagelijks bestuur een verkorte procedure te doorlopen.

Uit de vele gesprekken zijn drie thema's te onderkennen die velen zullen aanspreken en die ook niet geruisloos mogen en kunnen passeren.

1 De controleverklaring moet scherper, duidelijker en met meer informatiewaarde. De discussies die hierover in Nederland zijn gevoerd, zien we weerklinken in een internationale context. Goed om te weten dat we in Nederland niet op een eiland leven. IAASB, de standardsetter voor beroepsregels voor accountants, komt naar verwachting nog voor de zomer met een voorstel hierover. Genoeg gespreksstof om vanuit een Nederlands per-



PETER EIMERS,
VOORZITTER
ADVIESCOLLEGE
BEROEPS-
REGLEMENTERING

spectief deze zomer de discussie in Nederland voort te zetten!

2 De gedragsregels voor accountants moeten worden opgepoetst. Niet alleen de Code of Ethics die als basis gold voor de huidige VGC is inmiddels aangescherpt, ook merken we in toenemende mate dat er een beter onderscheid moet zijn tussen principes, regels en voorbeelden. Dat helpt accountants, toezichhouders en het maatschappelijk verkeer. Na de zomer kunnen we hier meer over vertellen en zullen we zowel NBA-leden als externe stakeholders om een reactie vragen op de stukken die er dan liggen. Uitgangspunt zal zijn dat het gedragsregels zijn die accountants - in welke hoedanigheid dan ook - met trots willen toepassen, die een prima kapstok vormen voor toezichhouders en rechters en begrijpelijk zijn voor het maatschappelijk verkeer.

3 De digitalisering gaat in rap tempo voort. Jarenlang was SBR/XBRL een glazenbolthema, maar nu gaat het er echt van komen: ondernemingen gaan hun financiële verantwoordingen (jaarrekening, bankrapportage, belastingaangifte) in digitaal formaat aanleveren en verspreiden. Dat gaat ook gevolgen hebben voor accountants, zeker als ze werkzaam zijn in het mkb maar het gaat ook accountants bij grotere ondernemingen raken. Enerzijds omdat ze moeten begrijpen hoe deze digitalisering impact heeft op de klant, anderzijds door de impact op de werkzaamheden die de accountant moet gaan uitvoeren. En niet te vergeten de wijze waarop de accountant vanaf volgend jaar de handtekening zet onder de verklaring in een digitaal formaat. U leest er meer over in deze Accountant (zie pagina 36).

Kortom, ook al lijkt het soms stil, achter de klapdeuren wordt momenteel hard gewerkt. Wij houden u via de NBA-website op de hoogte!