



**SUBtracers**  
funding innovation

**Innovatiebox**

**de verdiepingsslag**

## Sales introductie

Heeft SUBtracers namens jouw bedrijf een succesvolle WBSO-aanvraag gedaan? Ben je bezig met de ontwikkeling van nieuwe software, producten of een nieuw productieproces? Of doe je onderzoek naar de mogelijkheden om jouw productieproces efficiënter in te richten?

Dan kan je tot 20% belasting besparen! Dit is mogelijk door toepassing van de 'innovatiebox', waarbij een deel van de gerealiseerde winst in de innovatiebox gestopt wordt en slechts belast wordt tegen 7% vennootschapsbelasting (i.p.v. 25%). SUBtracers is voorloper op het gebied van de innovatiebox en kan je helpen om deze forse belastingbesparing te realiseren. Ben je benieuwd naar de werking van de innovatiebox? Lees dan snel verder of neem contact op met jouw contactpersoon van SUBtracers.

### Algemeen

- De Wet Vermindering Afdracht Loonbelasting en Premie Volksverzekeringen onderdeel S&O, beter bekend als de WBSO, gecombineerd met de innovatiebox, dragen gezamenlijk bij aan het verhogen van de aantrekkelijkheid van speur- en ontwikkelingswerk door bedrijven.
- De innovatiebox op zichzelf kan worden gezien als een belastingvrijstelling van winst die voortkomt uit de zelf ontwikkelde bedrijfsmiddelen, waarvoor een patent (voorheen octrooi) of S&O verklaring is verkregen. Deze fiscale regeling zorgt ervoor dat innovatieve bedrijfsactiviteiten in Nederland worden gestimuleerd. Alleen de winst die uit deze activiteiten voortkomt, komt in aanmerking voor de gedeeltelijke vrijstelling. De overheid wil op deze manier namelijk de concurrentie aangaan met de regelingen die gelden voor innovatieve bedrijven in het buitenland en zodoende de marktpositie op een internationaal niveau versterken.
- Vanwege het specifieke karakter rondom de aanvraag van de innovatiebox, is het inschakelen van een intermediair een verstandige keuze. De uitgebreide aanvraagprocedure, maar zeker ook de doorlopende administratieve verplichtingen voor het bedrijf richting de overheid en de recentelijke wijzigingen in het Belastingplan 2017, vormen de aanleiding om de innovatiebox in detail toe te lichten in het onderstaande.

### Inleiding

- Sinds 1 januari 2007 kent de Wet op de Vennootschapsbelasting 1964 met de octrooi- (later innovatiebox) een speciale fiscale regeling rondom verkregen inkomsten van innovatie. Aangezien binnen deze regeling een zogenaamde forfaitaire (vooraf vastgestelde) begrenzing van kracht is, kan de overheid op die manier overzicht behouden van het budget. Het maximum bedrag dat per jaar in aanmerking komt voor de innovatiebox, komt neer op vier keer het totaalbedrag van de voortbrengingskosten (bijv. kosten voor een prototype) van alle aangeleverde activa. De toegekende WBSO subsidie wordt dus in mindering gebracht op deze voortbrengingskosten.

Binnen de vaste activa, bestaan zogenaamde immateriële activa. Het gaat hier dan om bezittingen die wel een rol hebben binnen het financiële proces, maar nooit in het fysieke bedrijfsproces. Octrooien, patenten, goodwill en R&D kosten zijn allemaal voorbeelden van immateriële activa. Voor een succesvolle uitwerking van de innovatiebox, is het van belang dat er bij de aanvraag gesproken kan worden over een “zelf voortgebracht” immaterieel activum (nieuw). Wanneer met het laatstgenoemde, het eindresultaat van een (succesvol) WBSO project wordt bedoeld, kan de innovatiebox naar alle waarschijnlijkheid worden toegepast. Vooral dit laatste element maakt de innovatiebox vandaag de dag nog steeds zeer interessant voor de aanvrager(s).

## Zelfstandigen

Gedurende de 10 jaar dat de innovatiebox bestaat, zijn er vanuit de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) diverse verruiming toegepast, welke opeenvolgend van kracht werden op 1 januari 2008, 2010, 2011, 2013 en 2017. Hieronder volgt een beknopt chronologisch overzicht, wat zal helpen om een compleet beeld te vormen van alle facetten die binnen deze regeling van belang zijn.

• **2008:** Vanuit de oorspronkelijke innovatiebox regeling, vindt er een versoepelende aanpassing plaats die betrekking heeft op de immateriële activa. Wanneer deze zijn voortgekomen uit (succesvolle) WBSO projecten, mogen vanaf nu ook aanvragen voor de innovatiebox worden ingediend voor immateriële activa. Met deze verruiming, wordt het echter ook verplicht om een S&O beschikking te bezitten voor het WBSO project in kwestie. De S&O beschikking voor het WBSO project kan hiermee worden gezien als de toegangsticket voor het aanvragen van de innovatiebox.

Activiteiten die hebben geleid tot een S&O beschikking, of waarvoor een patent is verkregen, kunnen dus gebruik maken van de innovatiebox. Denk hierbij bijvoorbeeld aan ontwikkelprojecten, technisch wetenschappelijk onderzoek, analyse van de technische haalbaarheid of technisch onderzoek. De innovatiebox kan vervolgens door het bedrijf worden toegepast zodra er sprake is van de fysieke ontwikkeling van producten/processen of programmatuur (software), want dit leidt immers tot een nieuw bedrijfsmiddel.

• **2010:** De oude benaming “octrooiibox” maakt plaats voor de benaming “innovatiebox”. Daarnaast wordt het toepassingsgebied achter innovaties aanzienlijk verruimd. Zo hoeft een technische innovatie niet meer perse te zijn verbonden aan een octrooi/patent om in aanmerking te komen. Opeenvolgend hierop werd ook de “forfaitaire” begrenzing afgeschaft. Bovendien wordt het in 2007 ingestelde innovatietarief van 10% verlaagd naar 5%. Interessant om te vermelden is dat rond deze periode de innovatiebox ook zijn weg vindt richting andere (West en Zuid) Europese landen, waarbij Nederland met 5% innovatietarief nog steeds het meest gunstige zal blijven.

- **2011:** De aanvrager mag, na het indienen en het toekennen van het immateriële activum (bijv. octrooi), toerekenbare voordelen in mindering brengen op de te verwachten voortbrengingskosten. Dit is een voordelige toevoeging, omdat octrooi/patent aanvragen wat betreft wachttijd kunnen oplopen tot zelfs een paar jaar. De werkzaamheden van het project hoeven op die manier dus niet meer tussentijds te worden gestopt vanwege een gebrek aan subsidie.

- **2013:** Vanuit praktijkervaringen van ondernemers met de innovatiebox, bleek met name dat het bepalen van de exacte voordelen, die kunnen worden toegerekend aan het immateriële activum, worden ervaren als intensief en complex voor wat betreft de administratie. Om te zorgen voor een meer toegankelijke innovatiebox en verhoogde aantrekkelijkheid voor het MKB, is de “forfaitaire regeling” ingevoerd. Deze regeling houdt in dat op verzoek een maximum van 25% van de winst aangemerkt mag worden als innovatieboxvoordeel, waarbij het forfaitaire bedrag gemaximeerd wordt op € 25.000. Elk jaar kan opnieuw de keuze gemaakt worden om de forfaitaire regeling al dan niet toe te passen. Sinds deze keuze bestaat, is het inschatten van de winst die samenhangt met de innovatiewerkzaamheden een stuk eenvoudiger te bepalen.

- **2017:** Om binnen Nederland te kunnen zorgen voor een juiste overeenstemming met de Europese wetgeving, een organisatie die bekend staat als de “Organisatie voor Economische Samenwerkingen en Ontwikkeling” (OESO), is het beleid rondom de innovatiebox opnieuw aangepast. Op Europees niveau worden de afspraken vanuit OESO vastgelegd in het BEPS Action Plan 5 (G20). Het komt erop neer dat er een extra berekening bij de kwalificerende voordelen zal worden uitgevoerd. Deze rekenstap staat bekend als de “Nexusbreuk” (figuur 1). Dankzij deze formule kan worden bepaald welk gedeelte van de voordelen in aanmerking komt voor het verlaagde tarief van de innovatiebox.

**Nexusbreuk**

$$\text{Kwalificerende voordelen} = \frac{1,3 \cdot \text{Kwalificerende Uitgaven}}{\text{Totale Uitgaven}} * \text{Voordelen}$$

**figuur 1:** Nexusbreak

Met totale uitgaven worden bedoeld de totale gekwalificeerde ontwikkelkosten, inclusief de uitgaven die gemaakt zijn bij partijen betrokken bij S&O activiteiten. Echter, De uitgaven aan derden (externe R&D werkzaamheden), vallen niet onder totale uitgaven. Zodoende zijn de kwalificerende uitgaven gedefinieerd als de totale uitgaven minus de uitgaven verricht voor het uitbesteden van ontwikkeling binnen de groep of voor het aankopen van Intellectuele eigendommen (Octrooien). Bovendien worden binnen de Nexus benadering de S&O-uitgaven van een buitenlandse vaste instelling gezien als eigen uitgaven en kunnen dus niet worden meegenomen binnen de formule.

Een andere wijziging is dat er een verschil wordt gemaakt tussen kleinere en grotere belastingplichtigen. Voor de kleinere belastingplichtigen geldt:

- Een totale netto-omzet niet groter dan € 250 miljoen genomen over de afgelopen 5 jaar.
- Niet meer dan € 37,5 miljoen bruto voordelen, welke zijn verkregen afkomstig van alle kwalificerende immateriële activa over de afgelopen 5 jaar.

Voor deze bedrijven is de S&O-beschikking de toegangkaart voor het aanvragen van de innovatiebox.

Bedrijven die vallen onder de groep van grotere belastingplichtigen hebben logischerwijs te maken met extra vereisten die betrekking hebben op het immateriële activum, naast een S&O beschikking. Dit kan bestaan uit o.a. (nieuwe) programmatuur (software), een octrooi (aanvraag), (toegekende) kwekersrechten of een (Europese) vergunning voor bijvoorbeeld het op de markt brengen van geneesmiddelen. Bij grotere bedrijven is de aanvraagprocedure dus complexer en vergt een op maat gemaakte analyse alvorens over te gaan op het indienen.

▪ **2018:** Het effectieve tarief (voor winsten) van de innovatiebox wordt verhoogd van 5 naar 7%. Deze verhoging zou gelden voor alle immateriële activa die toegang hebben tot de innovatiebox. Dit leidt er automatisch toe dat het voordeel van de innovatiebox voor bedrijven enigszins verminderd. Desalniettemin blijft de innovatiebox regeling zoals die in Nederland is vastgelegd nog steeds voorop lopen wanneer er gelet wordt op R&D voordelen.

## Werking Innovatiebox

Binnen de innovatiebox komen een hoop aspecten naar voren die van belang zijn voor een goede en succesvolle aanvraag en uitwerking. De focus is hierbij gelegd op de continuïteit van de toepassing van de innovatiebox voor MKB ondernemingen, welke al dan niet gebruik maken van de WBSO regeling. Zoals in het bovengenoemde stuk vermeld, zijn de hieronder beschreven aandachtspunten bij de grotere ondernemingen gecompliceerder en vragen hierdoor een uitgebreidere aanpak/analyse.

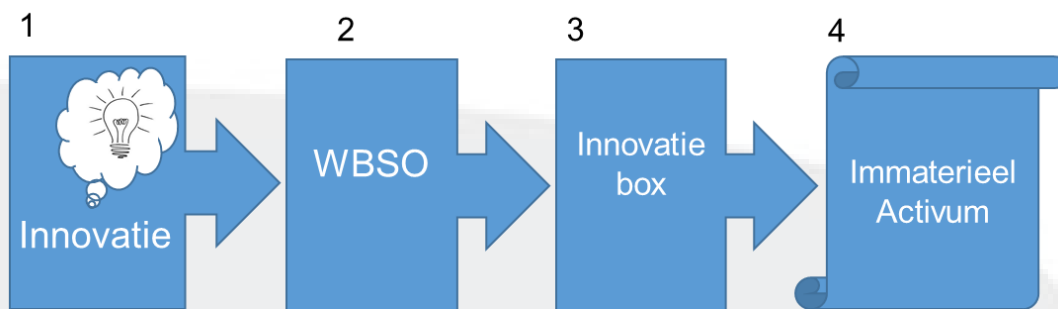
**“De innovatiebox kan van toepassing zijn indien er innovatieve werkzaamheden verricht worden én de onderneming beschikt over een octrooi, kwekersrechten, buitenlandse patenten of een S&O-verklaring. Dit laatste is de goedgekeurde WBSO-aanvraag”**

## Aandachtspunten succesvolle innovatiebox

- 1. Juist definiëren van het kwalificerende immateriële activum**  
[Komt dit overeen met de (ideale) uitkomst van het WBSO project?]
- 2. Is het immaterieel activum door de B.V. zelf voortgebracht?**  
[Het daadwerkelijk uitvoerende S&O-werk kan ook door een externe, derde, partij zijn uitgevoerd, mits de risico's en kosten door de B.V. zijn gedragen]  
[Een B.V. die tegenover de risico's en kosten van een externe partij S&O werkzaamheden heeft uitgevoerd, komt niet in aanmerking]  
[Wanneer een B.V. een (immaterieel) activum overkoopt, welke is ontwikkeld door een externe partij, kan deze ook geen aanspraak maken op de innovatiebox]
- 3. Octrooi, kwekersrechten, WBSO aanvraag lopen of S&O verklaring?**  
[Toegekende octrooien en S&O verklaringen worden niet inhoudelijk getoetst bij aanvraag door RVO  
(De verantwoording ligt bij de hiervoor apart aangestelde aanwezige organisaties)]  
[Buitenlandse octrooien kunnen ook worden gebruikt voor de innovatiebox aanvraag]
- 4. Zijn de voordelen, voortgekomen uit het activum, voor minimaal 30% het gevolg van het octrooi?**  
[Dit gaat niet op voor immateriële activa waar een S&O-verklaring voor is gegeven]  
[voorkomen van afgeven subsidie aan groot activum met triviaal octrooi, aangezien dit de innovatie niet stimuleert]
- 5. Zorg voor een gedetailleerd overzicht van de geplande werkzaamheden (al dan niet geoutsourcet) en de directe samenhang met de meest recente S&O beschikking (al dan niet afgegeven)**

Afgezien van deze aandachtspunten en de algemene criteria om voor de innovatiebox te kwalificeren, dient een onderneming na te gaan welk gedeelte van de winst in aanmerking kan komen voor het innovatieve project in kwestie. Het komt namelijk vaak voor bij bedrijven dat bepaalde (innovatieve) ontwikkelingen nog gedeeltelijk doorlopen of in de loop van de tijd zullen worden vervangen door nieuwe. Het is in dit geval meestal het handigste om te kiezen voor de zogenaamde forfaitaire benadering, omdat hier het exacte aandeel van de verwachte winst slechts een schatting betreft van het daadwerkelijke getal.

Het alternatief hierop is om een methode te gebruiken van de Belastingdienst om de winsttoerekening voor de innovatiebox te berekenen. Dit zijn de "Afpelmethode" en de "Costplussmethode". In de praktijk zal vaak de afpelmethode worden gebruikt. Dit is een methode die erop is gebaseerd dat de winst wordt gesplitst over diverse kernfuncties van de organisatie, waarbij innovatie behoort tot de kernactiviteit. De costplussmethode wordt gebruikt wanneer de innovatie binnen de onderneming een ondersteunende rol speelt. Deze keuze hangt vaak af van de grootte van de R&D activiteiten en aantal medewerkers dat hier S&O-uren voor maakt.



**figuur 2:** Vereenvoudigde samenhang continuïteit WBSO en Innovatiebox

**Stap 1:** Vanuit een innovatief idee wordt een WBSO aanvraag ingediend bij de RVO. Het WBSO voordeel is een bijdrage in de loonkosten die jouw onderneming investeert in fysieke producten, processen of programmatuur.

**Stap 2:** De WBSO beschikking zal indien goedkeuring leiden tot een S&O beschikking. Het veronderstelde eindproduct van een succesvol WBSO project is in het algemeen een immaterieel activum

**Stap 3:** Vooropgesteld dat de stappen 1 en 2 op een juiste manier zijn verlopen, kan de innovatiebox een belangrijke toevoeging zijn, om de maximale subsidie regelingen voor innovatie te benutten. Hier wordt de innovatiebox uiteraard meteen ingezet om de continuïteit van het innovatieve project verder te stimuleren.

**Stap 4:** De uitkomst van een succesvolle WBSO en innovatiebox tezamen zorgen voor een gemaximaliseerd financieel voordeel effect voor de (MKB) onderneming

Tezamen zorgen deze stappen ervoor dat de onderneming sneller en beter zal kunnen inspelen op innovaties gericht op de toekomst. Dankzij de continue flow van de WBSO en innovatiebox in de vorm van fiscale voordelen, zijn de condities voor de innovatie van uw onderneming geoptimaliseerd!

Hieronder is een voorbeeldberekening opgenomen, zodat de voordelen van de innovatiebox duidelijk zijn. De innovatiebox is zeker de moeite waard om toe te passen binnen de onderneming en ten opzichte van 2017 is de regeling iets minder voordelig in 2018, aangezien de effectieve heffing is verhoogd van 5% naar 7% (zie tabel 1)

<u>Beschrijving</u>	<u>Zonder Innovatiebox</u>	<u>Met Innovatiebox</u>
<b>Opbrengsten Bedrijf na verkoop immaterieel activum</b>	€ 180.000	€180.000
<b>Voorbrengingskosten ontwikkelen immaterieel activum</b>	€ 20.000	€ 20.000
<b>Netto opbrengst Bedrijf (winst)</b> 20% belast, 80% vrijgesteld van belasting	€ 160.000	€ 160.000
<b>Vennootschapsbelasting (VPB)</b>	€ 32.000	Dit voorbeeld: Uitgaande van 35% winsttoerekening aan R&D als kernfunctie (variabel percentage)  1] € 160.000 x 0,35 = € 56.000 in de innovatiebox. 7% effectieve heffing over dit bedrag komt neer op € 3920  2] ( € 160.000 – 56.000 ) x 0,2 = € 20.800  <b>Totaal: € 20.800 + 3920 = € 24.720</b>
<b>Totaal VPB</b>	€ 32.000	€ 24.720
<b>Voordeel Innovatie box</b>	€ 7.280	
<b>Opbrengst in mindering van belasting en voortbrengingskosten</b>	€ 128.000 – 20.000 = € 108.000	€ 135.280 – 20.000 = € 115.280

**Tabel 1:** Voorbeeldberekening Innovatiebox 2018

De tarieven voor de vennootschapsbelasting 2018 bedragen 20% onder de €200.000 en 25% boven de €200.000 van het belastbare bedrag ( [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)). In het bovenstaande voorbeeld is er voor het gemak gekozen voor een belastbaar bedrag onder de €200.000. Duidelijk zal zijn dat, bij bedragen hoger dan €200.000, er een extra rekenstap zal worden toegevoegd bij het berekenen van de vennootschapsbelasting (VPB).

Een interessante toevoeging aan dit geheel is dat de innovatie box met terugwerkende kracht mag worden toegepast over het voorafgaande belastingjaar, mits de jaarrekening hiervoor nog niet eerder is opgemaakt. Dit laatste is het geval wanneer het bedrijf in kwestie bijvoorbeeld om uitstel heeft gevraagd en in de praktijk zal dit voor iedere situatie apart worden beoordeeld. Tot slot is het vaak zo dat het voordeel van de innovatiebox zal worden toegepast over een periode van tenminste 5 jaar en dus zeker de moeite waard is voor een bedrijf, met vergelijkbare situatie als bij het bovenstaande voorbeeld (*tabel 1*).



## Samenvattend

- De innovatiebox geldt enkel voor ondernemingen die vallen onder vennootschapsbelasting
- Voor de 'kleine belastingplichtigen' is de S&O-beschikking het toegangsticket
- Voor de 'grote belastingplichtigen' geldt een dubbele toetsing: S&O-beschikking + extra vereiste
  
- Een IB-ondernemer (ook wel freelancer of ZZP'er) kan geen gebruik maken van de innovatiebox. Een tip is om in zo'n geval over te stappen op een B.V, waarbij immateriële activa heffingsvrij op dat moment kunnen worden overgedragen. Vervolgens kan er wel degelijk aanspraak worden gemaakt op de innovatiebox.
  
- Om tot een optimale invulling van de innovatiebox te komen dient de belastingdienst volledig op de hoogte te zijn met de meest actuele informatie van de onderneming. Alle vereisten van de innovatiebox moeten dus worden vermeld en op een juiste manier te worden gepresenteerd.
  
- De innovatiebox zal in de komende jaren zeker ook een belangrijke regeling blijven voor ondernemers. Het vestigingsklimaat voor buitenlandse bedrijven in Nederland wordt en blijft hiermee verder gestimuleerd. Hierdoor is het voor een breed scala aan bedrijven interessant om te kijken of deze in aanmerking voor de innovatiebox kunnen komen.
  
- Bedrijven die gebruik 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 vennootschapstarief van 5% (normaal tarief is 20% of 25%). Dit gunstige tarief wordt bereikt door 80% van de winst die toerekenbaar is aan de innovatiebox, buiten de heffingsgrondslag te laten vallen.

## SUBtracers en de innovatiebox

SUBtracers werkt samen met een landelijke specialistengroep Innovatiebox, waarin kennis en ervaringen gedeeld worden. De combinatie van kennis en praktijkervaring zorgt ervoor dat SUBtracers zich onderscheidt en je vakkundig kan helpen. Ben je geïnteresseerd? Neem dan contact met ons op, wij helpen je graag om de innovatiebox te implementeren.

Onze dienstverlening is erop gericht te komen tot kwalitatief hoogwaardige subsidieaanvragen met een zo hoog mogelijke slaagkans. Daarnaast willen wij je zoveel mogelijk werk uit handen nemen om zodoende het innovatieve karakter van de onderneming zo goed mogelijk aan het licht te brengen.

## Vragen?

Voor meer informatie kan je contact opnemen met ons via: [info@subtracers.com](mailto:info@subtracers.com) of 088-900 1100. Je kan uiteraard ook direct contact opnemen met jouw contactpersoon bij SUBtracers.