INVESTEREN IN INNOVATIE MET WBSO

EN DE INNOVATIEBOX

IMC & Hoek en Blok whitepaper, januari 2025

INHOUDSOPGAVE

01
INTRODUCTIE

02
WBSO

04
INNOVATIEBOX

05
VOORBEELD

INVESTEREN IN INNOVATIE

Het is de motor van onze economie en de continuïteit van uw bedrijf; Innovatie. Maar innovatie vraagt ook om een flinke investering. Een investering die u misschien (nog) niet zelf volledig kunt doen. Gelukkig zijn er in Nederland regelingen om ontwikkelingskosten te verlagen.

Bent u bezig met onderzoek en ontwikkeling (R&D)? Dan kan de WBSO (Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk) uitkomst bieden. Of u nu innovatieve software ontwikkelt, experimenteert met nieuwe producttechnieken of dat u wetenschappelijk onderzoek doet; de WSBO helpt om kosten te verlagen.

En heeft u WBSO verkregen? Dan kunt u daarna toegang krijgen tot de innovatiebox. De innovatiebox biedt een lager effectief vennootschapsbelastingtarief voor winst voortkomend uit onderzoek en ontwikkeling.

In deze whitepaper vindt u meer informatie over beide regelingen. We vertellen u over onder andere de hoogte van het subsidiebedrag, het aanvraagproces en de verantwoording.

In de praktijk kan het vertalen van een subsidie naar de situatie van uw bedrijf complex zijn. Daar kunnen we u bij helpen. Dit verhoogt de kans op goedkeuring én bespaart u tijd en energie.

Het team van IMC en Hoek & Blok staat voor u klaar.

WBSO

De WBSO-subsidieregeling is een fiscale regeling van de Nederlandse overheid die bedrijven, zelfstandigen en kennisinstellingen stimuleert om te investeren in onderzoek en ontwikkeling. Het doel van de WBSO is innovatie en technologische vooruitgang in Nederland te bevorderen door de kosten van R&D-projecten te verlagen.

Om in aanmerking te komen voor de subsidie is een projectmatige aanpak vereist. Ook moet er sprake zijn van een voorgenomen S&O-project, waarbij u zelf de werkzaamheden organiseert en uitvoert. Een S&O-project is de ontwikkeling van een nieuw fysiek product of productieproces, technisch nieuwe programmatuur of technisch wetenschappelijk onderzoek. De ontwikkeling of onderzoek moet nieuw zijn voor u als aanvrager.

Subsidiebedrag

Een aanvrager ontvangt 32% subsidie (starters 40%) over de eerste € 350.000,- aan loon (over het meerdere: 16%). Loon moet betrekking hebben op de werknemers die op de eigen loonlijst staan. Voor nieuwe aanvragers geldt een forfaitair uurtarief van € 29,-. Na 2 jaar wordt het tarief gebaseerd op het werkelijke gemiddelde fiscaal uurloon van de werknemers die 2 kalenderjaren voor de aanvraagperiode S&O-werkzaamheden hebben verricht.

Ook ontvangt de aanvrager 32% subsidie over alle kosten en uitgaven die onder speur- en ontwikkelingswerk vallen. Tenminste, als deze in de aanvraag worden opgevoerd (niet-forfaitair). Bij de forfaitaire regeling wordt het aanvullende bedrag berekend aan de hand van het aantal toegekende S&O-uren. Per toegekend uur wordt dan een automatische verhoging van € 10,- toegepast.

Een zelfstandige heeft in 2024 recht op een extra aftrek van € 15.551,- (starters € 23.332,-). Dit geldt onder de voorwaarde dat hij minimaal 500 ontwikkelingsuren in het kalenderjaar maakt.

Aanvraagprocedure

Per jaar mogen bedrijven met een loonlijst maximaal drie aanvragen indienen met niet-overlappende periodes van ieder minimaal 3 en maximaal 12 maanden. Voor zelfstandigen geldt geen maximum aantal aanvragen.

Verantwoording

Uren- en projectadministratie

U moet per medewerker bijhouden hoeveel uur hij per dag per WBSO-project besteedt. De inhoudelijke administratie omvat allerlei documenten zoals correspondentie, ontwerpen en rapportages waaruit de inhoud en voortgang van een project blijkt.

Overige S&O-kosten en -uitgaven

Bij de forfaitaire regeling hoeft u geen administratie bij te houden. U hoeft dus geen concrete kosten of uitgaven op te voeren. Bij het niet-forfaitaire systeem moet u wél de concrete kosten en/of uitgaven opvoeren in de aanvraag. Deze moet u onderbouwen en aantonen bij een eventuele controle. Net als de datum waarop u de kosten gemaakt heeft of een bedrijfsmiddel in gebruik nam. Ook moet u de mate van gebruik van het bedrijfsmiddel voor S&O kunnen onderbouwen.

Na afloop van het kalenderjaar meldt u de totaal gemaakte uren en eventuele kosten en uitgaven. Er kan daarop controle plaatsvinden, maar u hoeft geen rapportages op te sturen. De subsidie kunt u claimen met een vermindering op de maandelijks af te dragen loonheffingen of door de S&O-aftrek bij de aangifte inkomstenbelasting op te voeren.

INNOVATIEBOX

De innovatiebox is een fiscale faciliteit die bedrijven stimuleert om te investeren in innovatie. Deze regeling biedt een verlaagd belastingtarief voor winsten die voortkomen uit innovatieve activiteiten.

Om in aanmerking te komen voor de innovatiebox, moet u een zelf voortgebracht immaterieel activum hebben. Dit betekent dat u een niet-tastbaar goed heeft ontwikkeld, zoals een technologie, software of andere uitvinding. Hiervoor moet u een WBSO-beschikking hebben ontvangen. Valt u onder een grote onderneming? Dan dient u ook te beschikken over een octrooi, kwekersrecht, programmatuur, vergunning om geneesmiddelen op de markt te brengen, geregistreerd gebruiksmodel ter bescherming van innovatie, of een aanvullend beschermingscertificaat afgegeven door het Octrooicentrum Nederland.

Het innovatiebox-voordeel

Behaalt u winst met uw innovatieve activiteiten? Dan kunt u deze winsten in een speciale tariefbox binnen de vennootschapsbelasting onderbrengen. Voor de winst binnen de innovatiebox geldt een grondslagverlaging. De verlaagde grondslag is onderworpen aan het van toepassing zijnde vennootschapsbelastingtarief. Effectief wordt over de innovatieboxwinst circa 9% belasting geheven.

U kunt ook kiezen voor een vast bedrag (forfait) waarop het effectieve belastingtarief van 9% van toepassing is. Het forfait wordt vastgesteld op 25% van de winst met een maximum van € 25.000,-. Het forfait kan toegepast worden in jaar waarin het immateriële activum is voortgebracht en in de twee daaropvolgende jaren.

De innovatiebox winst

Koos u niet voor het forfait, maar voor de ‘reguliere’ innovatieboxregeling? Dan zijn er verschillende methoden om de winst uit de innovatie te bepalen. Voor bedrijven waarbij innovatie belangrijk is, maar niet de hoofdactiviteit, wordt de winst uit innovatie meestal berekend door een gepaste winsttoeslag op de innovatiekosten toe te voegen. Dit heet de 'cost-plusmethode'.

Voor ondernemingen waar innovatie de kernfunctie of een van de kernfuncties is, wordt de winst uit de innovatie meestal bepaald aan de hand van de ‘afpelmethode’. Hierbij wordt de overwinst die de onderneming met innovatieve producten behaald, verdeeld over de kernfuncties van de onderneming. Onder de kernfuncties kunnen zich functies bevinden zoals: ‘Ondernemerschap’, ‘Marketing en Sales’, ‘Support’, ‘Productie’ en ‘R&D’.

Om de afpelmethode te kunnen toepassen dient deze laatste functie bij de kernfuncties te behoren.

Het identificeren en kwalificeren van functies als kernfunctie of niet-kernfunctie (routinefunctie) verloopt via een functionele analyse. De functionele analyse is gebaseerd op, onder andere, een analyse van de EBIT en een relatieve weging van een aantal bedrijfseconomische factoren. Nadat u eerst de routinefuncties beloont en aftrekt van de EBIT, verdeelt u de restwinst over de verschillende kernfuncties, waaronder innovatie.

Overige voorwaarden: boxdrempel en ingroei

De voordelen die uit de zelf voortgebrachte innovaties voortkomen, zijn pas laag belast als alle voortbrengingskosten zijn ingelopen. Dit heet ook wel de ‘boxdrempel’.

Voordelen zijn bijvoorbeeld royalty’s en verkoopwinsten, en ook (een deel van) de opbrengst van een verkocht product. Voortbrengingskosten zijn in feite de maakkosten van de innovatie of technologie (verbruikte materialen, loonkosten, prototypes, testkosten, et cetera). Deze voortbrengingskosten heeft u in het verleden tegen het normale tarief kunnen aftrekken.

Daarnaast wordt er altijd een ‘ingroeiregeling’ afgesproken. Het begrip 'ingroei' houdt rekening met het feit dat een onderneming continu bestaande producten verbetert en vernieuwt. Dit betekent dat bij het eerste gebruik van de innovatiebox, een deel van de winst uit innovatie mogelijk voortkomt uit oudere immateriële activa die zijn voortgebracht in de periode vóórdat de innovatiebox werd toegepast.

Makkelijker gezegd: een deel van de winst kan nog worden toegeschreven aan eerdere innovaties, terwijl de innovatiebox nu voor nieuwe innovaties wordt ingezet.

Het ingroeipercentage is daarom een korting op de innovatieboxwinst, die rekening houdt met het feit dat een deel van de winst uit "oude" (pré-innovatiebox) immateriële activa komt. De korting loopt jaarlijks lineair af, en is doorgaans gebaseerd op de economische levenscyclus van het immaterieel activum. Het is daarom belangrijk om op tijd te kiezen voor de innovatiebox.

Aanvraagprocedure

U kunt de innovatiebox toepassen door in de aangifte vennootschapsbelasting een beroep te doen op deze regeling. Als een keuze voor de innovatiebox in enig jaar (onbedoeld) achterwege is gebleven, dan kan dit worden hersteld tot het moment waarop de aanslag vennootschapsbelasting van het desbetreffende jaar defintief is opgelegd.

Aangezien het aanvragen en toepassen van de innovatieboxregeling zeer complex is, adviseren wij om de toepassing van de innovatiebox in overleg met een fiscalist af te stemmen met de Belastingdienst. Een dergelijke overeenkomst geldt meestal voor een periode van vier jaar, en kan nadien worden vernieuwd of verlengd.

Door een dergelijke vaststellingsovereenkomst kunt u discussie achteraf met de fiscus voorkomen. Bovendien heeft u vooraf zekerheid over de aanvaardbaarheid van de manier waarop de innovatiebox wordt toegepast.

Verantwoording

In geval van het forfait is geen onderbouwing nodig. Anders moeten zowel de hoogte van de voortbrengingskosten als de uit het S&O-resultaat verkregen winst worden onderbouwd. Deze onderbouwing stelt u in nauw overleg met fiscalist en de Belastingdienst op.

VOORBEELD

WBSO voor de ontwikkeling van een innovatieve overkapping/tuinkamer

Samenvatting van het project

Een ontwikkelaar en fabrikant van o.a. balkonbeglazing, glazen schuifwanden en tuinkamers wil op een innovatieve manier aluminium en hout combineren voor een overkapping. Het project richt zich op het realiseren van een standaard product waarbij ze aluminium profielen zichtbaar verwerken in eikenhouten balken. Deze combinatie verhoogt de stijfheid van de constructie, maakt een geïntegreerde regenwaterafvoer mogelijk en zorgt voor een gewichtsreductie van de balken. De constructie kan hierdoor lichter worden uitgevoerd.

Innovatief aspect

Het zichtbaar toepassen van aluminium profielen in houten balken is vernieuwend en wordt nu nog niet als systeemproduct toegepast. De materiaalcombinatie van aluminium en hout biedt functionele voordelen, zoals gewichtsbesparing en verhoogde stijfheid, en technische innovaties, zoals de geïntegreerde regenwaterafvoer.

Projectactiviteiten

Onderzoek naar materiaalcombinaties en integratie
Testen van methoden om aluminium profielen effectief te integreren in eikenhouten balken om structurele voordelen zoals gewichtsbesparing en stijfheid te bereiken.

Ontwikkeling van aluminium profielen
Ontwerpen en realiseren van aluminium profielen die als zichtbare en functionele componenten in houten balken worden geïntegreerd en dienen als regenwaterafvoer.

Prototyping en testen
Ontwikkelen van een prototype van de overkapping/tuinkamer, gevolgd door het testen van structurele eigenschappen, duurzaamheid, en functionaliteit van de regenwaterafvoer.

Technische knelpunten

Integratie aluminium en hout
Het ontwikkelen van een methode om aluminium profielen zichtbaar te integreren in houten balken zonder afbreuk te doen aan de sterkte van het hout.

Regenwaterafvoer
Ontwerpen van een systeem dat effectief water afvoert zonder verstoppingen en roest, geïntegreerd in het aluminium profiel.

Gewichtsbesparing
Het balanceren van de gewichtsreductie van de constructie terwijl de structurele integriteit behouden blijft.

Begrote kosten

Totale kosten ontwikkelingsuren*	€ 17.400,-
Materiaal- en testkosten	€ 10.000,-
Totale projectkosten	**€ 27.400,-**

*Ontwikkelingsuren 600 uren à € 29,- per uur

Subsidieberekening

Subsidie op uren (32%* van € 17.400,-)	€ 5.568,-
Subsidie op materiaalkosten (32%* van € 10.000,-)	€ 3.200,-
Totale subsidie (32%* van € 27.400,-)	**€ 8.768,-**

*De subsidie bedraagt 32% van de totale kosten.
De WBSO-subsidie vermindert de afdracht van loonbelasting. Voor dit project bedraagt de totale WBSO-subsidie € 8.768,- die direct leidt tot een vermindering van de afdracht van loonbelasting.

Innovatiebox

Er kan gebruik gemaakt worden van de innovatiebox. Dat komt omdat het bedrijf kwalificeert als kleine belastingplichtige en met behulp van WBSO innovatieve activa ontwikkelt. Voor de winsttoerekening zijn verschillende methoden beschikbaar. De zogenoemde afpelmethode is door haar praktische toepasbaarheid de meest gebruikte variant.

De onderneming heeft van de ontwikkeling en doorontwikkeling van producten een continu proces gemaakt. Voor de doorontwikkeling wordt periodiek WBSO aangevraagd en verkregen, de innovatie vormt daarmee een kernfunctie.

De volgende vraag is voor welk deel van de omzet en daarmee samenhangende deel van de EBIT het bedrijf de innovatiebox kan toepassen. De innovatie wordt toegepast binnen het gehele productenassortiment. De gehele EBIT vormt dan ook de grondslag voor verdeling over de kernfunctie. De kernfunctie R&D (innovatie) heeft een weging gekregen van maximaal **20%**, afhankelijk van het aantal in een jaar gemaakte WBSO-uren. 20% van EBIT kan dan ook worden toegerekend aan de innovatiebox. Het hieruit voortvloeiende resultaat is slechts voor **35%** onderworpen aan vennootschapsbelasting, resulterend in een effectief tarief van **9%**.

De met de Belastingdienst gemaakte afspraak heeft, zoals vaak het geval, een duur van 4 jaar. Na deze vier jaar dient de afspraak te worden geëvalueerd of opnieuw vastgesteld te worden.

MEER WETEN?

IMC en Hoek & Blok bieden een compleet pakket advies op het gebied van onder andere corporate finance, subsidie, belastingadvies, juridisch advies, human resources, verzuimmanagement, duurzaamheid en accountancy. Dat doen we samen met de dochterbedrijven Verzuim Prevent Plus en Quatro HR. We zien onszelf als partners bij de ontwikkeling van uw onderneming en u als ondernemer. We bieden steun en denken actief mee over de mogelijkheden die er voor uw bedrijf zijn. Dankzij onze ruime kennis van het speelveld en vakinhoudelijke achtergrond, versterken we u waar u dat nodig heeft.

Voor informatie en hulp bij de WBSO en Innovatiebox regelingen kunt u contact opnemen met Pieter Braat (0184 - 49 68 07, p.braat@imcosa.nl) of Arno Biemans (0184 - 49 68 00 a.biemans@hoekenblok.nl).

imc
organisatie personeel subsidie

Hoek en Blok
accountants | belastingadviseurs | juristen

WIJ STAAN VOOR U KLAAR

Subsidieadviseur
PIETER BRAAT

Belastingadviseur
ARNO BIEMANS

Partner Hoek en Blok
JEROEN GROOT

Directeur IMC
ROLAND VAN DE GRAAF

Belastingadviseur
ALEXANDER HOUTMAN

IMC	www.imcosa.nl	team@imcosa.nl	+31 (0) 184 – 496 807
HOEK EN BLOK	www.hoekenblok.nl	info@hoekenblok.nl	+31 (0) 184 – 496 800

IMC Organisatie Personeel Subsidie BV is gelieerd aan Hoek en Blok accountants & adviseurs, VerzuimPreventPlus en QuatroHR.
Gezamenlijk bieden wij organisaties in de Drechtsteden een uniek pakket zakelijke dienstverlening.

De inhoud van deze uitgave is zorgvuldig samengesteld. Wij hebben onze uiterste best gedaan om de aangeleverde informatie en beeldmateriaal zo correct mogelijk te redigeren en te publiceren. Toch kan informatie onvolledig en achterhaald zijn. Onze excuses daarvoor. IMC is niet aansprakelijk voor eventuele schade of nadelige gevolgen door gebruik van onjuiste informatie.