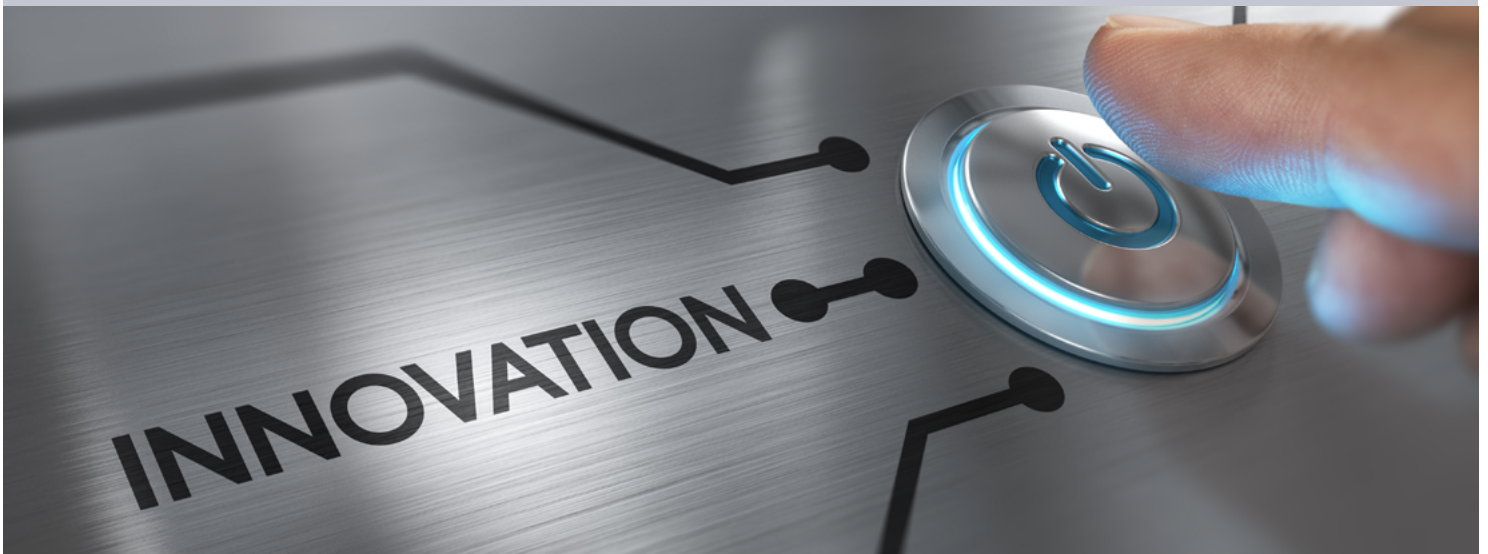


FACTSHEET

Nieuwe wetgeving Innovatiebox-regeling in perspectief

Drie cruciale aandachtspunten in de praktijk



Sinds 2017 zijn de wetwijzigingen voor de Innovatiebox-regeling van toepassing. Het grote doel is en blijft het fiscaal stimuleren van innovatie door ondernemers. Vanuit die gedachte is het belangrijk de nieuwe regels in een vroegtijdig stadium zo optimaal en efficiënt mogelijk te benutten. Welke handvatten heeft u om de innovatiekracht van uw onderneming naar een hoger plan te tillen?

In het afgelopen jaar is een duidelijke toename zichtbaar in de administratieve verplichtingen voor een Innovatiebox-afstemming volgens de aangepaste wetgeving. Bij Innovatiebox-trajecten hebben de specialisten van BDO nieuwe kennis en ervaringen opgedaan. Drie aandachtspunten komen telkens bovendien in de uitvoeringspraktijk van de aangescherpte, meer complexe wetgeving:

- 1 Het te hanteren aggregatieniveau (basis berekening voordeel);
- 2 Samenhangende activa;
- 3 De 'nexus-benadering' (over het uitbesteden van activiteiten).

Met dit document reiken we u de handvatten aan voor een gestructureerde aanpak van deze aandachtspunten. Bovendien zien we in de praktijk

dat het aangrijpen van deze handvatten de innovatiekracht van ondernemingen stimuleert. Daarmee zetten die ondernemingen een belangrijke stap naar een hoger volwassenheidsniveau in innovatiemanagement.



Aandachtspunt 1: Het te hanteren aggregatieniveau

Het aggregatieniveau betekent op een passend niveau uw voordeel bepalen voor de Innovatiebox. Oftewel, vaststellen waarop die belastingkorting van toepassing is. Één ding staat vast: de structurering van de WBSO (Wet bevordering speuren ontwikkelingswerk) is belangrijk bij het bepalen van het aggregatieniveau.

Er is veel discussie rondom het te hanteren aggregatieniveau, met name over de administratieve bewijslast die bedrijven daarvoor dienen te overleggen. Die kunnen leiden tot extra documentatiedruk, tenzij u dit vraagstuk goed aanpakt.

R&D: immateriële vaste activum bepalen

Wat is uw immateriële activum (lees; de techniek) waarvoor u de WBSO-verklaring heeft gekregen? Hoe 'nauwer' u dat omschrijft, hoe lager uw aggregatieniveau. De structurering van de WBSO heeft in die zin direct effect op het aggregatieniveau van de Innovatiebox-afspraken. Hier wordt in de praktijk vaak niet vooraf over nagedacht. De kunst is om voorafgaand aan uw WBSO-aanvraag het juiste niveau te bepalen (zie aandachtspunt 3).

Voorwaarden voor het behalen van een optimaal voordeel zijn 1) vergaande WBSO-kennis, 2) scherp zicht op de innovatieve activiteiten van uw organisatie én 3) een solide WBSO-administratie.

Organisatie: uw innovatie structureren

In hoeverre heeft u een goed beeld van hoe innovatie binnen uw onderneming is georganiseerd? Heeft u R&D gedecentraliseerd of centraal aangestuurd? Wat we in de praktijk veel zien, is dat bedrijven hierover geen bewuste afweging maken.

De R&D-functie vindt bijvoorbeeld (onbedoeld) versnipperd plaats binnen een organisatie, terwijl het zeker bij grote bedrijven mogelijk is innovatie centraal te bundelen (zie aandachtspunt 2). Centraal bundelen kan zorgen voor een toename van de innovatiekracht en tegelijkertijd voor een mogelijk hoger aggregatieniveau. Afhankelijk van de fase van innovatie, kan het natuurlijk ook raadzaam zijn de R&D-functie (tijdelijk) buiten de organisatie te plaatsen.

Onze tip: structureer uw innovatie. Dat is niet alleen gezonder voor de bedrijfsvoering, maar het levert ook meer rendement op. Vanuit die situatie kunt u bovendien relatief eenvoudiger uw WBSO-aanvragen doen én uw WBSO-administratie inrichten. Een goed gestructureerde WBSO is tenslotte veel belangrijker geworden voor de toepassing van de Innovatiebox!

Financieel: kosten alloceren

U wilt precies weten wat de marge is op uw innovatieve producten. Dat is een absolute must om de Innovatieboxvoordelen goed te bepalen. De allesbepalende vraag is: heeft u de juiste kosten gealloceerd aan het juiste voordeel?

Onze tip om die vraag te kunnen beantwoorden: kijk goed naar de kosten die geen enkel verband houden met innovatie. In hoeverre zijn, bijvoorbeeld, de overheadkosten toegerekend aan licentiekosten? Welke methode hanteert u bij het toerekenen van uw kosten?

Activity based costing

Een kritische blik op de wijze van kostentoerekening, kan mogelijk leiden tot meer Innovatieboxvoordeel. Een analyse op basis van de *activity based costing*-methodiek kan nuttig zijn bij het alloceren van de kosten. Hierbij is van belang dat u de juiste administratieve verantwoording kunt overleggen. En dit raakt aan de noodzaak om innovatie te structureren..

Aandachtspunt 2: Samenhangende activa

Voor grote ondernemingen (zie kader) hebben de wetswijzigingen de grootste impact. De belangrijkste les sinds de aanpassingen is dat vergaande kennis van de WBSO doorslaggevend is voor een succesvol Innovatiebox-traject.

Samenhangende activa

Grote 'belastingplichtigen' hebben, zoals beschreven, een tweede toegangkaartje nodig voor de Innovatiebox. Octrooien en programmatuur zijn daar de bekendste voorbeelden van. Die zijn meestal van toepassing op slechts een deel van uw producten/diensten. Vaak is er sprake van 'samenhangende' activa. Bijvoorbeeld omdat de technologie breed versleuteld zit in verscheidene producten en/of dat er binnen uw organisatie vanuit één centrale R&D-afdeling wordt gewerkt aan meerdere ontwikkelingen tegelijk. Een goede documentatie is doorslaggevend bij het aannemelijk maken van de samenhang tussen de innovatieve activiteiten, zodat het Innovatiebox-voordeel mogelijk groter wordt.

Meer inzicht, betere sturing en een hoger rendement

De praktijkervaring leert inmiddels dat ondernemingen met een centrale aansturing van de R&D-activiteit de voor de Innovatiebox kwalificerende voordelen beter kunnen onderbouwen. Positief effect van die centrale aansturing van innovatie – mits praktisch mogelijk – is bovendien dat dit thema echt gaat 'wortelen' in de organisatie. Innovatie wordt dan een vast onderdeel op de (bestuurlijke) agenda. Met als resultaat meer inzicht, betere sturing en een hoger rendement. Daarbij kunt u de fiscale stimuleringsregelingen beter voor u laten werken.

Vanuit die gedachte deze tip: beschouw uw administratieve verantwoording over R&D-activiteiten als een hulpmiddel om de R&D-activiteiten systematisch te structureren. U zult dan weinig moeite hoeven doen voor de bewijslast voor WBSO en Innovatiebox.

Aandachtspunt 3: De 'nexus-benadering'

Besteedt u een deel van de ontwikkeling uit aan een verbonden lichaam, dat niet bij de fiscale eenheid hoort? Dan geldt het voordeel uit de Innovatiebox in beginsel *niet* voor dat deel.

Dit is een belangrijk punt van de zogeheten 'nexus-benadering', een internationale afspraak voor het tegengaan van belastingontwijking. De wetgever maakt hierbij een scherp onderscheid tussen 'contract-R&D' en 'inhuur arbeid'. Voor bedrijven die innovatie 'inkopen' via contract-R&D geldt een afslag, ook wel de nexus-benadering of *nexus approach*. Tenslotte is de Innovatiebox bedoeld om eigen innovatie bij bedrijven te stimuleren.

Waar moet u op letten om die afslag te voorkomen?

Het is zaak scherp te kijken of contracten met derden in overeenstemming zijn met de bedoeling van partijen. Gaat het om inhuur arbeid, dan is de 'nexus' niet van toepassing. Gaat het om een overeenkomst van opdracht, dan is er sprake van contract-R&D en daarmee van een afslag.

Sommige bedrijven lopen hun korting mis, omdat ze hun contracten vormgeven als contract-R&D, terwijl ze wel degelijk inhuur arbeid bedoelen. Bij het vormgeven van dit juridische document is het dan ook zaak uw specialisten op juridisch gebied in te schakelen. Dit is ook belangrijk vanwege eventuele juridische conflicten die bij contract-R&D kunnen ontstaan over het intellectueel eigendom.

Bij de nexus-benadering beschouwt de Belastingdienst uw uitgaven voor het voortbrengen van innovaties als indicatie voor de aan- of afwezigheid van R&D-activiteiten binnen uw bedrijf(sonderdeel). In het licht van deze nexus-benadering is het dan ook belangrijk rekening te houden met vragen als: welke activiteiten rekent u wel en niet toe aan R&D? Wat zou u redelijkerwijs moeten toerekenen? Wat voert u zelf uit en wat heeft u precies uitbesteed? Vragen die ook weer te herleiden zijn tot de centrale vraag: hoe structureert u innovatie binnen uw organisatie?

Heeft uw bedrijf een extra toegangsbewijs nodig?

Het onderscheid dat de Belastingdienst maakt tussen kleinere en grotere belastingplichtigen heeft gevolgen voor de voorwaarden waaraan uw immateriële activa moeten voldoen om in aanmerking te komen voor de Innovatiebox vanaf 2017.

Grote ondernemingen met een wereldwijde omzet van meer dan 250 miljoen euro over vijf jaar of opbrengsten uit innovatie van meer dan 37,5 miljoen euro over vijf jaar, moeten naast een WBSO-verklaring over een extra toegangsbewijs voor de Innovatiebox beschikken. Dit extra toegangsbewijs is in de praktijk meestal een octrooi, kwekersrecht of programmatuur.

Het antwoord dat u kunt geven op die vraag is en blijft allesbepalend voor de mate waarin u gebruik kunt maken van de WBSO en Innovatiebox.

Uitgebreidere informatie over deze nexus-benadering, inclusief rekenvoorbeeld, vindt u op [deze webpagina](#) van de Belastingdienst.

nieuwe helderheid

Fiscale wetten en regels veranderen continu. Belastingvraagstukken worden steeds complexer. En de maatschappelijke roep om transparantie groeit. Hoe houdt u als bestuurder en ondernemer het overzicht in dit dynamische fiscale landschap? En hoe krijgt u uw fiscale stip op de horizon scherp?

BDO Belastingadvies biedt u nieuwe helderheid. Dit doen we door met een frisse blik naar uw organisatie te kijken. Door ingewikkelde belastingzaken te vertalen naar verhelderende adviezen en concrete oplossingen. En door samen op te trekken om uw zakelijke én persoonlijke doelen te bereiken. Samen komen we tot een fiscale strategie die helder uitzicht biedt op duurzaam succes.

Meer weten?

De specialisten van BDO vertellen graag waar u in uw specifieke situatie rekening mee moet houden. Wij kunnen u helpen bij een integrale, pragmatische aanpak, waarbij de lange termijn altijd voorop staat. Belangrijk daarbij is onze goede relatie met de Belastingdienst, die onze specialisten op structurele basis betreft bij evaluaties over de bestaande regelingen. Met oog op de doeltreffendheid van de uitvoering, zodat die regelingen innovatie bij ondernemers daadwerkelijk stimuleren.

Voor meer informatie of een vrijblijvende afspraak kunt u contact opnemen met:



Arthur Gimes
Partner Belastingadvies
T 020 - 543 21 00
M 06 - 246 75 813
E arthur.gimes@bdo.nl



Baukje Nuijten
Partner Belastingadvies
T 020 - 543 21 80
E baukje.nuijten@bdo.nl



Eefje de Vries
Partner Belastingadvies
T 078 - 632 34 20
M 06 - 481 08 264
E eefje.de.vries@bdo.nl



Niels Krouwel
Manager Innovatie Fiscaal
T 020 - 363 42 71
M 06 - 247 14 335
E niels.krouwel@bdo.nl

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. of een van haar adviseurs. BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V., de met haar gelieerde

partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO International Tax Services, BDO IT Audit & Security, BDO Tax Consultants. BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.