**Wet Bevordering Speur en Ontwikkelingswerk**

## W B S O

**financieel voordeel in 2014**

De **WBSO** (Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk) is een fiscale stimuleringsregeling waarmee de Nederlandse overheid een deel van de loonkosten voor Speur- en Ontwikkelingswerk, vergelijkbaar met Research and Development, compenseert.

Iedere ondernemer in Nederland die S&O gaat doen, kan een WBSO-aanvraag indienen.

Van midden- en kleinbedrijf tot multinational, van starter tot familiebedrijf. Of u nu innovatieve software ontwikkelt, vernieuwende hulpmiddelen voor de bouwnijverheid bedenkt, of een efficiëntere productielijn ontwikkelt voor de voedingsmiddelenindustrie.

Het maakt niet uit hoe groot uw onderneming is of in welke bedrijfssector u werkt.

# Welke werkzaamheden komen in aanmerking?

De WBSO kent vier verschillende soorten projecten:

* Ontwikkeling van producten, processen of programmatuur
* Technisch wetenschappelijk onderzoek
* Analyse technische haalbaarheid
* Technisch onderzoek

**Bijhouden S&O-administratie**

Wanneer u gebruik maakt van de WBSO, houdt u een administratie bij van de uitvoering van de projecten waarvoor u een S&O-verklaring hebt ontvangen.

Uit deze administratie moet op duidelijke wijze blijken welke S&O-werkzaamheden zijn verricht en hoeveel tijd daaraan is besteed.

De werkzaamheden die u uitvoert horen overeen te stemmen met de inhoud van de projecten die Agentschap NL heeft goedgekeurd.

**Het bijhouden van een goede S&O-administratie is daarom erg belangrijk.**

De werkzaamheden die u uitvoert en de tijd die u aan S&O besteedt, toetst Agentschap NL aan de hand van uw S&O-administratie.

**Verantwoordelijkheid**Deze informatie is slechts een samenvatting van de officiële regelingen en is met zorg samengesteld door 3E-innovatie & Advies BV. Begeleiding en samenwerking met betrekking tot de aanvraag en de verplichte dossiervorming is deel van onze dienstverlening. De verantwoordelijkheid voor het leveren van de informatie voor de verplichte dossiervorming blijft te allen tijde bij uw bedrijf.

**Wat kan de WBSO voor uw bedrijf betekenen?**

Via de WBSO krijgt u voor een innovatief project een fiscaal voordeel op de daarvoor gemaakte loonkosten. Voor 2014 bedraagt dit voordeel 35 % over de eerste € 200.000,00 daarboven krijgt u 14 %. Voor startende bedrijven is het percentage over die eerste schijf zelfs 50 %.

Wanneer u voor de eerste keer WBSO aanvraagt, dan geldt een vast uurloon van € 29,00.

Na twee jaar berekent Agentschap NL een *gemiddeld* uurloon voor uw bedrijf, naar boven afgerond op € 1,00, gebaseerd op de lonen van de medewerkers die aan de innovatieve projecten werken (via een verplichte melding, die 3E Innovatie & Advies BV voor u regelt).

De toegezegde S&O-afdrachtvermindering verrekent u in uw aangifte loonheffingen over de maanden waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Het financiële voordeel heeft u dus snel in handen. Stel dat u voor een bepaalde periode 1.000 uur S&O-werkzaamheden nodig denkt te hebben, dan krijgt u een beschikking van 35 % van € 29.000,00 (= 1.000 x € 29,00 ) is € 10.150,00. U kunt dit in de resterende maanden van de aangevraagde periode direct verrekenen.

**Welke uren en bestedingen komen in aanmerking?**

Hieronder kunt u schematisch zien wat *wel* en *niet* voor de WBSO (en RDA) in aanmerking kan komen:

Marktonderzoek Testmaterialen Octrooi aanvragen

S&O-werk

Start project

Einde project

RDA kosten & uitgaven

S&O-uren

Totale R&D-project

Haalbaarheids- Testkosten Certificeringen

onderzoek Reiskosten Reiskosten

 Huur lab/apparatuur Matrijzen/Mallen

 Licenties Bouw programmatuur

 R&D-middelen (%) Productiemiddel

 0-serie? 0-serie?

Niet het totale project valt dus onder deze regelingen. Alleen het innovatieve deel, de echte research, komt in aanmerking.

Voor personeel dat uren voor een S&O-traject maakt, moet in Nederland loonheffing worden ingehouden *en* ze moeten werkzaam zijn binnen de EU.

**Wat doet 3E Innovatie & Advies BV voor uw bedrijf?**

3E Innovatie & Advies BV verzorgt voor uw bedrijf de aanvraag van de WBSO subsidies op een *no cure no pay* basis tegen 15 % van het uiteindelijk toegekende bedrag. Dat houdt in: een intake gesprek, de aanvraag, begeleiding bij de dossiervorming, controleren van de dossiervorming, contact met Agentschap NL, waaronder het melden van S&O-medewerkers, en het melden van niet gerealiseerde uren.

Tevens zullen wij in het geval van een controle door Agentschap NL aanwezig zijn. Na toekenning van de aangevraagde uren, factureren wij 50 % van het honorarium. Aan het einde van de aanvraagperiode factureren wij het resterende bedrag, waarbij wij rekening houden met de daadwerkelijke door uw bedrijf gerealiseerde uren.

In het begin van het volgende kalenderjaar moeten de werkelijk gemaakte uren gemeld worden en mogen de niet gebruikte uren niet verrekend worden met de loonheffingen. Raadzaam is om dit direct met de laatste S&O-afdrachtvermindering te verrekenen, zodat u dit niet in het volgende jaar alsnog terug moet betalen.

Een aanvraag voor de WBSO betreft een periode van tenminste drie en ten hoogste zes maanden en kan maximaal drie maal per jaar ingediend worden. Aanvragen dienen een maand vóór het ingaan van de subsidieperiode te worden ingediend. Hebt u meerdere projecten naast elkaar lopen, dan bent u vrij om met de toegekende uren te schuiven van het ene naar het andere project.

### **Nieuw sinds 2012**

#### Research- en Developmentaftrek

## R D A

Met ingang van 1 januari 2012 is er een nieuwe fiscale regeling: de **R**esearch- en **D**evelopment **A**ftrek, de **RDA**, met als doel het stimuleren van onderzoek en ontwikkeling door het Nederlandse bedrijfsleven. Bedrijven kunnen dan 60 % van de non-personele

R&D-investeringen en exploitatiekosten *extra* aftrekken van de belasting. Bij een BV ligt het netto voordeel dan tussen de 12 en 15 %. Een voorwaarde is wel, dat u voor een project een

S&O-verklaring heeft gekregen.

In de praktijk blijkt dat gemiddeld zo’n tweederde van de S&O-kosten personele kosten zijn, en éénderde materiële kosten. Een RDA-aanvraag zal dus ruwweg de helft bedragen van een WBSO-aanvraag.

Exploitatiekosten

Investeringen

WBSO

**Voor de RDA onderscheidt men *kosten* en *uitgaven***.

**Kosten die voor een eigen S&O-project in aanmerking kunnen komen voor de RDA zijn:**

* verbruiksgoederen, materialen en grondstoffen voor het doen van proeven of het maken van proefbatches
* materialen en onderdelen voor het zelf vervaardigen van prototypes
* het laten vervaardigen van prototypes door derden
* licenties voor specifieke softwarepakketten of ICT-tools
* het doen van metingen aan, of het testen van prototypes
* huur van apparatuur van derden welke noodzakelijk zijn
* reis- en verblijfkosten voor een dienstreis naar een locatie binnen de EU, *uitsluitend* om S&O te verrichten
* gas, water en elektra indien aantoonbaar *uitsluitend* gebruikt voor S&O

Kosten die *niet* in aanmerking komen voor RDA – omdat deze niet direct toerekenbaar zijn aan S&O-activiteiten – zijn onder meer:

* de leaseauto voor de R&D-directeur
* overheadkosten voor zover niet direct en uitsluitend dienstbaar aan R&D
* licenties voor softwarepakketten die voor algemeen bedrijfsgebruik zijn bedoeld
* abonnementen op kranten en tijdschriften
* opleidingen of kosten voor beurs- en congresbezoeken

Bij uitgaven gaat het om de verwerving van bedrijfsmiddelen. Een uitgave kan slechts eenmaal in één kalenderjaar in een RDA-beschikking worden opgenomen, en het moet gaan om betaalde, nieuwe en niet eerder gebruikte bedrijfsmiddelen, volledig dienstbaar aan de eigen S&O. Dit zijn in het algemeen middelen die op de omdernemingsbalans komen te staan.

**Uitgaven die in aanmerking kunnen komen voor de RDA zijn**:

* apparatuur of instrumenten specifiek bedoeld voor speur- en ontwikkelingswerk
* apparatuur of instrumenten specifiek bedoeld voor het kunnen vervaardigen van modellen, proefbatches of prototypes, ook indien geleased
* (delen van) gebouwen direct en uitsluitend voor S&O-werkzaamheden
* ICT-middelen specifiek bedoeld voor speur- en ontwikkelingswerk

Uitgaven die *niet* in aanmerking komen voor RDA zijn onder meer:

* uitgaven die voortvloeien uit de uitkomsten van een technisch onderzoeksproject
* apparatuur of instrumenten die door derden zijn ontwikkeld en die als bedrijfsmiddel worden ingezet
* apparatuur, instrumenten of faciliteiten ten behoeve van door derden te verrichten speur- en ontwikkelingswerk
* uitgaven aan meer algemeen inzetbare ICT-middelen

**De aanvragen voor de RDA lopen parallel met die voor de WBSO** en moeten dus ook tegelijkertijd ingediend worden. 3E Innovatie en Advies BV verzorgt de aanvraag op no cure no pay basis tegen een tarief van 1 % van het toegekende bedrag. Op voorhand moet een schatting gemaakt worden van de te verwachte kosten en uitgaven voor elk project. Achteraf moet een mededeling worden gedaan met de werkelijk gemaakte kosten, uitgaven en S&O-uren. Net als bij de WBSO kunt u tussen meerdere projecten schuiven met deze kosten en uitgaven.

Als u in de aanvraagperiode **minder dan 150 uur per maand** aan S&O-werkzaamheden heeft gemaakt, dan krijgt u een forfaitair bedrag van € 15,00 per S&O-uur. Maakt u meer uren, dan gelden de werkelijk gemaakte kosten. In dat geval moet daarvan ook per project een administratie bijgehouden worden. Komt u in een kalenderjaar toch boven de € 50.000,00 kosten, terwijl u qua uren in de forfaitaire regeling valt, dan zou dat heel nadelig zijn. U kunt dan een verzoek indienen voor de werkelijke gemaakte kosten.