**WBSO en de Innovatiebox**

**Wat is de Innovatiebox?**

De overheid in Nederland wil innovatie graag bevorderen. Daarvoor zijn in de loop der jaren een drietal regelingen geïntroduceerd, aangepast en uitgebreid. De WBSO/RDA komen als eerste aan de beurt. Als een product is ontwikkeld en vermarkt wordt, kan een deel van de daarmee gemaakte winst in de Innovatiebox komen te vallen. Dit is een fiscale box met een extra laag tarief.

**WBSO, paspoort voor de Innovatiebox**

Een WBSO beschikking (formeel S&O-verklaring) wordt afgegeven door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland, het RVO. Bedrijven kunnen alleen gebruik maken van de Innovatiebox met het juiste toegangsbewijs; een WBSO beschikking óf een geldig octrooi. Afgezien van het directe subsidievoordeel biedt de WBSO beschikking dus ook toegang tot de Innovatiebox faciliteit.

**Voordelen van de Innovatiebox**

Met ingang van 2007 heeft het Ministerie van Financiën in de Wet op de vennootschapsbelasting een faciliteit geïntroduceerd om R&D activiteiten en het bezit van immateriële activa te stimuleren.

Met ingang van 2010 is de toepassing van deze faciliteit substantieel uitgebreid. De reikwijdte van kwalificerende R&D activiteiten is verruimd en plafonds voor gemaximeerde voordelen zijn geschrapt.

**De Innovatiebox in het kort:**

* Het belastingtarief voor winst die voortvloeit uit innovatie bedraagt slechts 9 % in plaats van het reguliere tarief van 19/25,8 % (tarief 2023); dit geldt ongeacht de omvang van die winst, derhalve geen maximum
* wel moeten eerst de investeringskosten terugverdiend worden: alleen de winst uit de innovatie wordt tegen het tarief van 9 % belast
* de investeringskosten kunnen tegen het algemene tarief van 19/25,8 % worden afgetrokken in het jaar waarin zij zijn gemaakt
* ook de voordelen die zijn behaald in de periode tussen de aanvraag én het moment van verkrijgen van een octrooi komen in aanmerking voor het lage tarief

De Innovatiebox is ook toegankelijk voor internationaal opererende concerns met een Nederlandse werkmaatschappij, gefocust op R&D.

De Innovatiebox draagt dus ook bij aan een aantrekkelijk vestigingsklimaat in Nederland.

**Voorwaarden**

Wie voor de Innovatiebox in aanmerking wil komen, moet voldoen aan een aantal cumulatief geldende voorwaarden. De voorwaarden op een rijtje:

1. Beschikt u over een immaterieel activum (bijvoorbeeld fysieke producten, fysieke processen, software, of onderzoek naar het verbeteren van processen of programmatuur)?
2. Heeft u dit zelf voortgebracht?
3. Is voor wat betreft het immaterieel activum aan u een octrooirecht verleend, of een Speur & Ontwikkelingsverklaring (S&O-verklaring) door het RVO afgegeven?
4. Geniet u voordelen uit hoofde van het immaterieel activum?
5. Vinden deze voordelen in belangrijke mate hun oorzaak in aan u verleende octrooien dan wel zijn deze voortgevloeid uit speur- en ontwikkelingswerk waarvoor aan u een S&O-verklaring is afgegeven?

Kunt u bovenstaande vragen met ‘ja’ beantwoorden, dan kan uw onderneming de Innovatiebox toepassen en derhalve een belastingvoordeel genieten.

**DE INNOVATIE BOX**

**Rekenvoorbeeld**

Onderstaand is een rekenvoorbeeld opgenomen.

Hieruit blijkt de grote financiële impact die de Innovatiebox kan hebben:

**Innovatiewinst en boxtarief**

Het deel van de winst dat toerekenbaar is aan de innovatiefunctie van het bedrijf wordt als innovatiewinst aangeduid.

Het boxtarief is het effectieve vennootschapsbelastingtarief dat van toepassing op de innovatiewinst.

**Drempel**
Het boxtarief van 9 % is van toepassing voor zover de opbrengsten van het immateriële activum een bepaalde drempel overstijgen.

Deze drempel is gelijk aan het saldo van de nog in te lopen voortbrengingskosten. Deze drempel vindt toepassing omdat de voortbrengingskosten van immateriële activa in de ontwikkelingsfase, tegen het reguliere vennootschapsbelastingtarief van 19/25,8 %, in aftrek van de belastbare winst mogen worden gebracht.

De eerste inkomsten die uit een kwalificerend activum worden genoten zullen tot het bedrag van de in aftrek gebrachte, nog niet ingelopen voortbrengingskosten belast worden tegen het reguliere belastingtarief van 19/25,8 %.

**Voordelen Innovatiebox:**
Bij de toerekening van opbrengsten aan het immaterieel actief gaat het erom binnen de jaarwinst van de onderneming dat gedeelte te onderscheiden, dat specifiek aan het immaterieel actief kan worden toegerekend. Hierbij wordt een economische benadering gevolgd.

Deze economische benadering houdt in dat eerst analytisch wordt vastgesteld welke factoren (ook wel genoemd ‘functies’) bijdragen aan de winst van de desbetreffende onderneming.

Aan elk van deze functies wordt vervolgens een gedeelte van de winst toegerekend. Het gedeelte van de winst dat kan worden toegerekend aan het immateriële activum gaat in de Innovatiebox en wordt voor 16,8/25,8 gedeelte vrijgesteld (tarief van 25,8 % wordt verlaagd naar 9 %).
In de praktijk van de Innovatiebox wordt een gedeelte van de winst toegerekend aan ‘ondernemerschap’ als zelfstandige functie.

**Quickscan**

Om te beoordelen of uw onderneming voor de Innovatiebox in aanmerking komt, bestuderen wij een aantal gegevens van uw organisatie:

* Inschatting voordelen: op grond van onze ervaringen en de quickscan kunnen wij u een inschatting geven van de belastingbesparing die de Innovatiebox waarschijnlijk tot gevolg heeft.
* Opstellen verzoek en exacte berekening voordeel: om de Belastingdienst goed te informeren over uw onderneming stellen wij een compleet verzoek op, waarin alle voorwaarden voor toepassing van de Innovatiebox aan de orde komen.

Ook wordt een berekening van de innovatiewinst gepresenteerd.

* Vaststellingsovereenkomst: nadat de Belastingdienst het voorstel bestudeerd heeft, worden met de Belastingdienst praktische afspraken gemaakt over de voorwaarden en het toepassingsbereik van de Innovatiebox bij uw onderneming.

Deze afspraken worden vastgelegd in een partijen bindende vaststellingsovereenkomst en zijn enkele jaren geldig (gebruikelijke termijn is 4 jaar).

**Nieuw sinds 2013**

Een nieuwe mogelijkheid, speciaal voor het MKB, is de **forfaitaire Innovatiebox**. Een simpele administratieve regeling die recht geeft op een flinke korting op de VpB.

Als er een project is goedgekeurd voor de WBSO, dan geeft dat een bedrijf het recht om 25% van de winst (tot een maximum van € 25.000,-) in de Innovatiebox te laten vallen, waardoor dat tegen een tarief van slechts 9 % belast wordt. Dit levert uw bedrijf dus maximaal

€ 2.500,- tot € 4.200,- belastingvoordeel op (9 % van 25.000 i.p.v. 19/25,8 %). De tegenprestatie die hiervoor van u gevraagd wordt is praktisch nihil: u hoeft alleen maar een goedgekeurd project gedaan te hebben.

Ook de daarop volgende twee jaar kunt u aanspraak maken op deze regeling, ook als geen nieuwe S&O-projecten gedaan zijn. Dit houdt tevens in dat als u in 2021 of 2022 een S&O-verklaring heeft gekregen, u over 2023 (en 2024) kunt opteren voor de forfaitaire Innovatiebox. En u kunt ieder jaar opnieuw de keuze maken om de gewone of de forfaitaire Innovatiebox toe te passen, net wat voor uw onderneming het gunstigste is.