

CONCEPT WIJZIGINGEN INNOVATIEBOX

De Nederlandse fiscale stimulering van innovatie, de innovatiebox, gaat wijzigen per 1 januari 2017: concept regeling ligt ter consultatie voor.



Innovatiebox huidig

Voordelen uit immateriële vaste activa waarvoor een WBSO verklaring is afgegeven en voordelen uit octrooi en kwekersrechten kunnen tegen effectief 5% Vpb belast worden in plaats van 25% Vpb. Deze huidige regeling van de innovatiebox dient in lijn te worden gebracht met de actiepunten van het OESO actieplan tegen belastingontwijking: het “Base erosion and profit shifting” project (BEPS). Daarom zijn 19 mei jl. concept wijzigingen voorgesteld die ter consultatie zijn voorgelegd en de aanloop is naar een wetsvoorstel op Prinsjesdag.

Innovatiebox overgangsregeling

Allereerst is van belang dat in de concept regeling die is voorgesteld een overgangsregeling is opgenomen. De belastingplichtige kan op voordelen uit immateriële vaste activa die vóór 1 juli 2016 met WBSO zijn ontwikkeld in de jaren 2017 tot en met 2021 de huidige innovatiebox regeling blijven toepassen. Hoe er bepaald kan worden welke voordelen in die jaren voortkomen uit immateriële vaste activa van vóór of na 1 juli 2016 is niet vermeld. Dit is echter een belangrijk aandachtspunt. Voor octrooien en kwekersrechten die zijn voortgebracht vóór 1 januari 2017 geldt eveneens het overgangsrecht maar onbeperkt in tijd.

Aanpassingen innovatiebox (concept)

Beperking voordelen

De innovatiebox staat vanaf 2017 kort samengevat nog open staan voor:

- voordelen uit met WBSO ontwikkelde immateriële vaste activa behaald door zogeheten “kleine belastingplichtigen”
- voordelen uit met WBSO ontwikkelde immateriële vaste activa en:

1. waarvoor een octrooi of kwekersrecht is verleend, of
2. het **programma** betreft, of
3. waarvoor een vergunning is verleend voor het verhandelen als geneesmiddel, of
4. dat samenhangt met een immaterieel activum dat onder 1 t/m 3 is genoemd.

Programma is specifiek benoemd omdat daarvoor in de regel geen octrooi kan worden verkregen.

Kleine belastingplichtigen

Zogeheten kleine belastingplichtigen kunnen de innovatiebox regeling toepassen grotendeels in lijn met de huidige regeling. Een kleine belastingplichtige heeft:

- maximaal € 37,5 miljoen aan voordelen uit het immaterieel vast actief in het jaar en de vier voorgaande jaren, en
- maximaal € 250 miljoen euro netto omzet in het jaar en de vier voorgaande jaren van de belastingplichtige of groep waarvan zij deel uitmaakt.

Nexus benadering

Deze benadering draagt er zorg voor dat indien een deel van de ontwikkelingswerkzaamheden worden uitbesteed de voordelen daaraan toerekenbaar niet in de innovatiebox komen. Dit wordt bewerkstelligd door een breuk toe te passen op de voordelen (kwalificerende uitgaven x 1,3 / totale uitgaven). Voorbeeld:

Er wordt een immaterieel vast activum ontwikkeld met WBSO. De totale uitgaven zijn € 2.000 waarvan € 1.200 voor zelf verrichte werkzaamheden en € 200 is uitbesteed aan derden en € 600 aan verbonden lichamen. Er worden in het jaar € 1.200 voordelen behaald. Deze voordelen worden voor 91% in aanmerking genomen in de innovatiebox. $((1.200+200 \times 1,3) / 2.000)$. Voordelen worden voor maximaal 100% in aanmerking genomen.

Administratieplicht innovatiebox

De belastingplichtige die de innovatiebox toepast dient aanvullende specifieke documentatie ten behoeve van de vaststelling van de innovatiebox voordelen in zijn administratie op te nemen.

Kansen (ICT) en impact?

De voorgestelde regeling en overgangsregeling geeft nog voldoende mogelijkheden:

1. Voor zogeheten kleine ondernemingen blijft toegang tot de innovatiebox in grote lijnen onveranderd.
2. Voor grote ondernemingen geldt ofwel een overgangsregeling dan wel is onder de nieuwe regeling toegang tot de innovatiebox mogelijk voor specifiek genoemde immateriële vaste activa. Van belang is dat **programmatuur** die met WBSO wordt ontwikkeld hieronder valt.

Huidige afspraken belastingdienst

In vaststellingsovereenkomsten over de toepassing van de innovatiebox staat (in de regel) dat de overeenkomst wordt beëindigd indien er relevante wijzigingen in wetgeving zijn en een overgangsregime niet (meer) van toepassing is.

Met andere woorden: de afspraken in de vaststellingsovereenkomst blijven gelden tot en met 2021 voor de op 30 juni 2016 aanwezige immateriële vaste activa die met WBSO zijn ontwikkeld of de op 31 december 2016 aanwezige octrooien en kwekersrechten.

De vraag die opkomt is hoe deze overgangsregeling dan in de praktijk uitwerkt voor lopende vaststellingsovereenkomsten waarin veelal een (praktische) methodiek is gekozen voor bepaling van de innovatiebox voordelen uit het immaterieel vast activum. Stel dat in de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat 40% van de totale EBIT toe te rekenen is aan de innovatiebox. Hoe dient de vaststellingsovereenkomst toegepast te worden als deze bijvoorbeeld tot en met 2018 loopt en er daarnaast ook immateriële vaste activa ontwikkeld worden waarvoor het nieuwe innovatiebox regime vanaf 2017 geldt?

Consultatie en vervolg

De consultatie loopt tot 16 juni 2016. Het doel van de consultatie is tweeledig:

1. reacties ontvangen over bruikbaarheid van de systematiek zoals opgenomen in het concept wetsvoorstel;
2. signalering van mogelijke aanvullingen en/ of onjuistheden in het concept wetsvoorstel.

Wij verwachten dat met de inbreng uit de consultatieronde een (aangepast) definitief wetsvoorstel voor Prinsjesdag wordt samengesteld.

Nu nog actie?

De overgangsregeling zoals hij nu is opgesteld waarborgt dat voor de op 30 juni 2016 aanwezige immateriële activa waarvoor de innovatiebox wordt toegepast ook in de komende (5) jaren de innovatiebox kan worden toegepast op basis van de oude regeling. Weliswaar voor in die jaren opgekomen voordelen die aan die activa zijn toe te rekenen (labels voordelen aan activa). Om van het overgangsregime gebruik te kunnen maken raden wij u aan om –voor zover dat nog niet gebeurd – de innovatiebox in de aangifte Vpb van 2016 te claimen.

Wat kan HVK Stevens voor u betekenen?

HVK Stevens kan met u beoordelen wat de impact is van het concept wetsvoorstel. Wij kunnen een quick scan doen om u inzicht te geven in de gevolgen van de aanpassingen en de mogelijkheden beoordelen om de eventuele impact te beperken. HVK Stevens werkt nauw samen met WBSO specialisten (ingenieurs) om de voordelen uit de WBSO en innovatiebox te kunnen maximaliseren. Onze fiscale kennis, in combinatie met hun technische kennis, is een unieke aanpak die resulteert in zeer succesvolle uitkomsten voor de WBSO en innovatiebox aanvragen.

Wij houden u op de hoogte van de voorstellen voor aanpassing van de innovatiebox regeling!

HVK Stevens

Belastingadvies

CONTACT

Voor nadere informatie kunt u contact opnemen met een van onze innovatiespecialisten

Innovatie Specialisten

Johan van Vulpen
+31 20 763 0919
j.vanvulpen@hvkstevens.com

Randolf Houtman
+31 20 763 0913
r.houtman@hvkstevens.com

Algemene contact informatie

+31 20 763 0900
info@hvkstevens.com

Bezoekadres

HVK Stevens
Prins Bernhardplein 200
1097 JB Amsterdam

Bezoekt u ook onze website

www.hvk-stevens.com