

# PRINSJESDAG- WIJZIGINGEN INNOVATIEBOX

De Nederlandse fiscale stimulering van innovatie, de innovatiebox, gaat wijzigen per 1 januari 2017:

1. Minimum eis: WBSO.
2. Voordelen mogelijk beperkt (nexus).
3. Introductie kleine en grote belastingplichtigen.
4. Doorlopende innovatiebox afspraken voor kleine belastingplichtigen hebben ook werking voor de vanaf juli 2016 met WBSO ontwikkelde activa.
5. Afhankelijk van de situatie worden Innovatiebox afspraken voor 'oude' activa tot uiterlijk 1 juli 2021 gerespecteerd.

## HVK Stevens

Belastingadvies



## Innovatiebox 2016

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 op Prinsjesdag wijzigingen voorgesteld.

## Aanpassingen innovatiebox 2017

In de kern zitten de aanpassingen in de toegangsvereisten voor de innovatiebox en de bepaling van de innovatiebox voordelen. Voor zogeheten grote belastingplichtigen geldt een dubbele toegangseis: 1. ontwikkeling met WBSO en 2. een toegangsticket (octrooi e.a.).

Daarnaast geldt een beperking van de innovatiebox voordelen bij uitbesteden van ontwikkelwerkzaamheden aan verbonden lichamen (nexusbreuk). Dit geldt vanaf 2017.

Voor reeds op 30 juni 2016 aanwezige immateriële vaste activa (WBSO activa, of octrooien en kwekersrechten) geldt het oude regime, tot 1 juli 2021 (ruimere toegang zonder nexusbreuk).

## Toegang innovatiebox 2017

De innovatiebox staat vanaf 2017 nog open 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 aangevraagd, of
2. het **programmatuur** betreft, of

Enkele andere specifieke met octrooi vergelijkbare 'toegangstickets' en specifieke vergunningen en licenties.

## Kleine belastingplichtigen

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

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

**Voorbeeld:** Een belastingplichtige ontwikkelt in 2016 en 2017 zonder WBSO immateriële vaste activa waarvoor octrooien wordt verkregen en realiseert daar minimaal 8 miljoen euro aan voordelen per jaar mee (grote belastingplichtige). In 2018 realiseert zij voordelen uit de beide octrooien, maar slechts voor die toerekenbaar aan het octrooi uit 2016 is de innovatiebox mogelijk.

## Nexus breuk

Indien een deel van de ontwikkelingswerkzaamheden worden uitbesteed aan verbonden lichamen worden de innovatiebox voordelen beperkt.

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 (1/3). Er worden in het jaar € 1.200 voordelen behaald. Deze voordelen worden voor 91% in aanmerking genomen in de innovatiebox.  $((1.200+200 \times 1,3) / 2.000)$ .

## 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.

## Overgangsregeling

De belastingplichtige kan voor immateriële vaste activa die met WBSO zijn ontwikkeld, of uit octrooien of uit kwekersrechten die reeds bestaan op 30 juni 2016 in de jaren 2017 tot 1 juli 2021 de huidige innovatiebox regeling blijven toepassen.

Niet vermeld is hoe er bepaald kan worden welke voordelen in die jaren 2017 e.v. voortkomen uit immateriële vaste activa van vóór of na 1 juli 2016. Dit kan echter wel relevant worden, zeker bij doorontwikkeling door grote belastingplichtigen. Het toepassen van een “uitgroei” van de voordelen toerekenbaar aan de (overgangs) activa kan in bepaalde situaties op zijn plaats zijn. Bijvoorbeeld 2017 100%, 2018 75% etc. van de voordelen in de box. Octrooien en kwekersrechten die zijn voortgebracht in de periode van 1 juli 2016 tot 1 januari 2017 en vanaf 2017 voordelen geven kwalificeren voor de innovatiebox ondanks dat ze niet mede met WBSO zijn ontwikkeld. Wel geldt daarvoor de nexusbreuk.

## Huidige afspraken belastingdienst

In de 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. Ons inziens volgt hieruit dat de vaststellingsovereenkomsten die in 2017 en verder doorlopen hun werking houden maar dan alleen voor de op 30 juni 2016 aanwezige immateriële vaste activa die met WBSO zijn ontwikkeld en de aanwezige octrooien en kwekersrechten. Dit geldt uiterlijk tot 1 juli 2021. Indien een vaststellingsovereenkomst bijv. in 2018 eindigt en in 2019 nog wel voordelen opkomen die toerekenbaar zijn aan die (overgangs) activa of octrooien uit 2016 lijkt ons inziens de innovatiebox nog mogelijk. Voor de vanaf 1 juli 2016 met WBSO ontwikkelde immateriële vaste activa door kleine belastingplichtigen kan een beroep gedaan worden op een goedkeuring om de afspraken uit de lopende vaststellingsovereenkomst (onder voorwaarden) ook daarop te mogen toepassen.

## Nieuwe afspraken belastingdienst

Voor de vanaf 2017 ontwikkelde immateriële vaste activa van grote belastingplichtigen ligt ter bepaling van de voordelen in de innovatiebox afstemming met de belastingdienst voor de hand. Daarbij zal van belang zijn om vast te stellen wat vanaf 2017 ontwikkeld is (nexus) en wat oud is (geen nexus) en hoe voordelen voor beide bepaald zullen moeten worden. Een nieuwe afspraak voor het geheel (voordelen met overgangsregime en voordelen met nieuw regime) dient overwogen te worden, maar is afhankelijk van de specifieke situatie.

## 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 door grote belastingplichtigen onder de innovatiebox valt.

## Beroep op overgangsregeling

Om van het overgangsregime gebruik te kunnen maken raden wij u aan om – voor zover dat nog niet gebeurt – de innovatiebox in de aangifte Vpb van 2016 te claimen.

## Diensten HVK Stevens

HVK Stevens kan met u beoordelen wat de impact is van het 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, voorheen RVO) 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.

# HVK Stevens

## Belastingadvies

### CONTACT

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

### Innovatiespecialisten

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