

11 Januari 2017 – Recent heeft de Staatssecretaris van Financiën in een besluit goedgekeurd dat bepaalde vaststellingsovereenkomsten voor de innovatiebox toch geldig blijven, ondanks de wetwijziging voor de innovatiebox per 2017. Hieronder lichten wij de relevante punten van deze goedkeuring nader toe.

Huidige VSO's en wetwijziging 2017

Per 2017 is de wettelijke regeling voor de innovatiebox gewijzigd. Hierdoor heeft de huidige vaststellingsovereenkomst (VSO) in 2017 e.v. geen werking voor voordelen uit immateriële vaste activa die vanaf 1 juli 2016 zijn voortgebracht. Daarom zal in beginsel een nieuwe VSO moeten worden afgesloten. Echter, met de recente goedkeuring van de Staatssecretaris is het onder voorwaarden mogelijk om de reeds bestaande VSO ook in 2017 e.v. toe te passen.

Schriftelijke verklaring

Om de goedkeuring te mogen toepassen dient de belastingplichtige (uiterlijk bij de aangifte Vpb 2017) schriftelijk te verklaren dat aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1. de belastingplichtige kwalificeert als een kleinere belastingplichtige;
2. de belastingplichtige voldoet aan de (nieuwe) administratieverplichtingen;
3. de belastingplichtige voert zelf alle R&D-activiteiten uit waarop de VSO betrekking heeft;
4. de belastingplichtige beschikt over een S&O-verklaring voor het speur- en ontwikkelingswerk waaruit de immateriële activa waarop de VSO betrekking heeft, zijn voortgevloeid;
5. de in de VSO opgenomen feiten en omstandigheden hebben geen wezenlijke verandering ondergaan;
6. de belastingplichtige meldt een wezenlijke verandering van de feiten en omstandigheden na het doen van de verklaring zo spoedig mogelijk.

Voorwaarde 3

Deze voorwaarde impliceert dat bij uitbesteding van een deel van de R&D werkzaamheden, aan een verbonden lichaam of aan een derde, de goedkeuring geen werking heeft. Dit bevreedt enigszins aangezien voor uitbesteding aan derden in het nieuwe innovatiebox regime geen inhoudelijke wijziging is beoogd en de goedkeuring daarom wel werking zou moeten hebben. Wij zijn in overleg met de belastingdienst over de precieze reikwijdte van deze voorwaarde.

Kleine belastingplichtige

De goedkeuring geldt alleen voor zogeheten "kleine belastingplichtigen". Een belastingplichtige is klein indien het bruto voordeel uit alle immateriële activa (dat is voortgekomen uit S&O projecten) in het jaar en de 4 voorgaande jaren minder bedraagt dan EUR 37,5 miljoen en de netto-omzet van de belastingplichtige c.q. de groep waartoe deze behoort bedraagt in die jaren minder bedraagt dan EUR 250 miljoen.

Of een belastingplichtige als “kleine belastingplichtige” kwalificeert zal jaarlijks beoordeeld moeten worden. De status kan veranderen door bijvoorbeeld autonome groei, een overname, een herstructurering of opname in een fiscale eenheid Vpb.

Actie?

Wij adviseren om te (laten) controleren of de goedkeuring toegepast kan worden of dat er een nieuwe vaststellingsovereenkomst met de belastingdienst moet worden afgesloten. Wij verzorgen desgewenst een quickscan of aan de voorwaarden voor de goedkeuring wordt voldaan en welke acties nodig zijn om de innovatiebox op de meest effectieve wijze in 2017 e.v. te benutten.

Voor nadere informatie kunt u contact opnemen met onze innovatiebox specialisten.

Johan van Vulpen

j.vanvulpen@hvkstevens.com

+31 (0) 6 206 158 19

Randolf Houtman

r.houtman@hvkstevens.com

+31 (0) 6 333 121 26

