

Besluit van, houdende regels voor de aanvullende aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk (Besluit RDA)

(27 oktober 2011)

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Op de voordracht van Onze Minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie van
..., nr. WJZ.....;

Gelet op artikel 3.52a van de Wet inkomstenbelasting 2001;

De Afdeling advisering van de Raad van State gehoord (advies van nr. W... ..);

Gezien het nader rapport van Onze Minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie van, nr. WJZ;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Artikel 1 (begripsbepalingen)

In dit besluit en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. wet: Wet inkomstenbelasting 2001;
- b. Onze Minister: Onze Minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie;
- c. RDA-bedrag: bedrag bedoeld in artikel 3.52a, eerste lid van de wet;
- d. bedrijfsmiddel: goederen die voor het drijven van een onderneming worden gebruikt;
- e. kosten: al hetgeen is betaald voor de realisatie van eigen speur- en ontwikkelingswerk en voor zover deze betalingen:
 - 1°. niet eerder in aanmerking zijn genomen voor een RDA-beschikking;
 - 2°. uitsluitend dienstbaar zijn aan het uitvoeren van speur- en ontwikkelingswerk; en
 - 3°. drukken op de belastingplichtige.
- f. RDA-beschikking: beschikking bedoeld in artikel 3.52a, eerste lid, van de wet;
- g. correctie-RDA-beschikking: beschikking bedoeld in artikel 3.52a, tweede lid, van de wet;
- h. speur- en ontwikkelingswerk: hetgeen daaronder wordt verstaan in artikel 3.52a van de wet;
- i. S&O-belastingplichtige: belastingplichtige als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel m, van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen;
- j. S&O-inhoudingsplichtige: inhoudingsplichtige als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel l, van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen;
- k. S&O-uren: het aantal uren als bedoeld in artikel 23, tweede lid, onderdeel c, van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen;
- l. S&O-verklaring: verklaring als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel q, van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen;
- m. uitbesteed onderzoek: werkzaamheden die voor de belastingplichtige als speur- en ontwikkelingswerk kunnen worden aangemerkt en door deze belastingplichtige worden uitbesteed aan een derde.
- n. uitgaven: al hetgeen is betaald voor de verwerving van nieuw vervaardigde bedrijfsmiddelen voor zover deze betalingen drukken op de belastingplichtige en deze bedrijfsmiddelen:
 - 1°. niet eerder zijn gebruikt; en
 - 2°. dienstbaar zijn aan eigen speur- en ontwikkelingswerk.

Artikel 2 (aanvraag RDA-beschikking)

1. Onze Minister geeft op aanvraag een RDA-beschikking af aan een belastingplichtige.
2. De aanvraag bedoeld in het eerste lid wordt tegelijk ingediend met de aanvraag van een S&O-verklaring.
3. De aanvraag bedoeld in het eerste lid kan namens de belastingplichtige worden ingediend door een S&O-inhoudingsplichtige.
4. Een aanvraag voor een RDA-beschikking wordt ingediend bij Agentschap NL met gebruikmaking van een door Onze Minister vastgesteld formulier.

Artikel 3 (inhoud RDA-beschikking)

De RDA-beschikking bevat:

- a. het werk uit de S&O-verklaring waarvoor de RDA-beschikking wordt afgegeven;
- b. het RDA-bedrag;
- c. de dagtekening van de beschikking;
- d. indien van toepassing het vennootschapsbelastingnummer van de belastingplichtige;
- e. indien van toepassing de naam van de fiscale eenheid waartoe de belastingplichtige behoort.

Artikel 4 (kosten en uitgaven)

1. Kosten en uitgaven die ten dele direct toerekenbaar zijn aan door de belastingplichtige verricht speur- en ontwikkelingswerk als bedoeld in artikel 3.52a, eerste lid, van de wet, komen voor dat deel voor het RDA-bedrag in aanmerking.

2. Een kost of uitgave kan slechts in één RDA-beschikking worden opgenomen.

3. Uitgaven van € **PM** of meer komen in enig kalenderjaar voor **PM** percent voor het RDA-bedrag in aanmerking.

4. In afwijking van het tweede lid kunnen uitgaven bedoeld in het derde lid gedurende **PM** jaar maximaal eenmaal per kalenderjaar in een RDA-beschikking worden opgenomen.

Artikel 5 (uitgesloten kosten en uitgaven)

1. Tot de kosten worden niet gerekend:

- a. uitbesteed onderzoek;
- b. financieringskosten;
- c. afschrijvingskosten;
- d. investeringen die in aanmerking komen voor energie-investeringsaftrek, bedoeld in artikel 3.42 van de wet, of voor milieu-investeringsaftrek, bedoeld in artikel 3.42a van de wet.

2. Tot de uitgaven worden niet gerekend kosten van grondverwerving of grondverbetering.

Artikel 6 (berekening RDA-bedrag)

1. Het RDA-bedrag belooft het bij ministeriële regeling van Onze Minister na overleg met Onze Minister van Financiën vastgestelde percentage van de som van de kosten en uitgaven.

2. PM Eventueel forfait

Artikel 7 (realisatietermijn kosten en uitgaven)

1. Kosten komen voor het RDA-bedrag in aanmerking indien deze kosten zijn betaald voordat de mededeling als bedoeld in artikel 10, eerste lid, wordt gedaan.

2. Uitgaven worden niet eerder in aanmerking genomen dan in het kalenderjaar waarin het bedrijfsmiddel waarop zij betrekking hebben in gebruik is genomen.

Artikel 8 (administratieverplichting)

1. De belastingplichtige die beschikt over een RDA-beschikking voert gedurende de periode waarop de RDA-beschikking betrekking heeft een zodanige administratie dat daaruit op eenvoudige en duidelijke wijze zijn af te leiden de kosten en uitgaven die zijn gemaakt voor het speur- en ontwikkelingswerk waarvoor een RDA-beschikking is afgegeven. De belastingplichtige bedoeld in de eerste zin bewaart deze administratie 5 jaar na afloop van de periode waarop de RDA-beschikking betrekking heeft.

2. De belastingplichtige die beschikt over een RDA-beschikking houdt de administratie, bedoeld in het eerste lid, zodanig bij dat deze binnen twee kalendermaanden na afloop van het kalenderjaar waarop de RDA-beschikking betrekking heeft, beschikbaar is voor controle.

3. Indien de RDA-beschikking betrekking heeft op meerdere projecten dan wordt de administratie per project bijgehouden.

4. Het eerste tot en met het derde lid is niet van toepassing indien de som van de kosten en uitgaven tot stand is gekomen op basis van artikel 6, tweede lid.

Artikel 9 (mededelingsplicht werkelijke kosten en uitgaven)

1. De belastingplichtige die beschikt over een RDA-beschikking doet mededeling aan Onze Minister over de werkelijk in aanmerking te nemen kosten, uitgaven en S&O-uren in de periode waarop de RDA-beschikking betrekking heeft.

2. De belastingplichtige doet de mededeling, bedoeld in het eerste lid, gezamenlijk voor alle op een kalenderjaar betrekking hebbende RDA-beschikkingen binnen drie kalendermaanden na afloop van het kalenderjaar waarop de in dat lid bedoelde RDA-beschikkingen betrekking hebben of, indien dat later is, binnen drie kalendermaanden na de afgifte van de laatste RDA-beschikking die betrekking heeft op dat kalenderjaar.

3. Onze Minister kan bij ministeriële regeling nadere regels stellen ten aanzien van de inhoud van de mededeling en de indiening daarvan.

Artikel 10 (correctie-RDA-beschikking)

1. Onze Minister geeft aan de belastingplichtige die beschikt over een RDA-beschikking en die de in artikel 10, eerste lid, bedoelde mededeling deed, een correctie-RDA-beschikking af voor alle op het kalenderjaar betrekking hebbende RDA-beschikkingen gezamenlijk, waarbij hij het bedrag van de correctie-RDA-beschikking, gespecificeerd naar kosten en uitgaven, vaststelt op basis van de volgens die mededeling werkelijk in aanmerking te nemen kosten, uitgaven en S&O-uren, met dien verstande dat nimmer een hoger RDA-bedrag in aanmerking wordt genomen dan het eerder geraamde RDA-bedrag.

2. Onze Minister geeft aan de belastingplichtige die beschikt over een RDA-beschikking ook een correctie-RDA-beschikking af indien:

a. aannemelijk is dat ter verkrijging van de RDA-beschikking gegevens of bescheiden zijn verstrekt die zodanig onjuist of onvolledig zijn dat op de aanvraag een andere beslissing zou zijn genomen indien bij de beoordeling daarvan de juiste omstandigheden volledig bekend zouden zijn geweest;

b. aannemelijk is geworden, dat de belastingplichtige een verplichting bedoeld in artikel 8 niet is nagekomen;

c. de belastingplichtige niet tijdig de melding bedoeld in artikel 9, eerste lid, heeft gedaan en hiervoor een boete als bedoeld in artikel 11, **PM** lid, is opgelegd.

3. Onze Minister kan, indien blijkt dat de in artikel 9, eerste lid, bedoelde administratie niet voldoet aan het bij of krachtens dat artikel bepaalde, aan de belastingplichtige die beschikt over een RDA-beschikking een correctie-RDA-beschikking afgeven tot een omvang waarvan onvoldoende aannemelijk is dat speur- en ontwikkelingswerk zoals opgenomen in de RDA-beschikking, is verricht.

Artikel 11 (boetebepalingen)

PM

Artikel 12 (aanvraag eerste RDA-beschikking 2012)

1. De aanvraag voor een RDA-beschikking met betrekking tot een periode van het kalenderjaar 2012, wordt niet eerder in behandeling genomen dan na 1 mei 2012.

2. Bij de aanvraag voor een RDA-beschikking die wordt ingediend vanaf 1 mei 2012 tot en met 31 mei 2012 worden kosten en uitgaven die zijn of worden gemaakt vanaf 1 januari 2012 tot en met 30 juni 2012 in aanmerking genomen voor het RDA-bedrag.

Artikel 13 (Overgangsrecht)

Kosten en uitgaven waarvoor vóór 1 januari 2012 verplichtingen zijn aangegaan door de belastingplichtige komen niet in aanmerking voor het RDA-bedrag.

Artikel 14

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2012.

Artikel 15

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit RDA.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

De Minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie,

CONCEPT

Besluit van, houdende regels voor de aanvullende aftrek voor spur- en ontwikkelingswerk (Besluit RDA)

NOTA VAN TOELICHTING

I. ALGEMEEN

1. Inleiding:

Innovatie is een bron voor duurzame economische groei en levert een belangrijke bijdrage aan de versterking van het concurrentievermogen van Nederland. Bovendien is innovatie een belangrijke bron van arbeidsproductiviteit en welvaart. Bedrijven investeren uit zichzelf echter minder in Research en Development (R&D) dan maatschappelijk gezien optimaal is, omdat zij de kennis-spillovers waar andere bedrijven van kunnen meeprofiteren niet meewegen in hun beslissing over hun R&D-inspanningen. Het maatschappelijk rendement van extra R&D-uitgaven ligt dan ook 50 tot 100% boven het private rendement.¹ Om deze reden stimuleert de overheid bedrijven om te investeren in R&D.

R&D-loonkosten worden reeds gefaciliteerd via de afdrachtvermindering spur- en ontwikkelingswerk (S&O) en de aftrek S&O voor IB-ondernemers (gezamenlijk ook wel WBSO genoemd). Omdat naar verwachting de arbeidsmarktontwikkeling voor kenniswerkers tendeert naar schaarste, is het wenselijk niet alleen loonkosten die betrekking hebben op R&D fiscaal te stimuleren. Door ook de daarbij behorende kosten en uitgaven in overweging te nemen worden investeringen in R&D-kapitaal en R&D-arbeid evenwichtiger behandeld. Het kabinet heeft dan ook recentelijk de Research en Development Aftrek (RDA) geïntroduceerd (Kamerstukken II 2011/12, 33 003, nr. 5). Met de RDA blijft Nederland ook in de toekomst aantrekkelijk voor bedrijven om R&D uit te voeren. De RDA wordt als extra aftrekpost in aanmerking genomen bij de fiscale winstbepaling.

Met de RDA creëert Nederland een sterk en compleet pakket van fiscale maatregelen om R&D-activiteiten van bedrijven in Nederland te stimuleren: de R&D-loonkosten via de S&O-afdrachtvermindering, de overige R&D-kosten en -investeringen via de RDA en de innovatiewinsten via de innovatiebox. Deze fiscale maatregelen tezamen vormen een sterk fiscaal innovatiepakket dat R&D-investeringen verder aanjaagt en het vestigingsklimaat verder versterkt.

De RDA wordt structureel gefinancierd uit het omzetten van specifieke subsidies, met name voor innovatie. Het kabinet geeft hiermee uitvoering aan de in het Regeerakkoord aangekondigde verschuiving van specifiek naar generiek beleid. Dit leidt tot een effectievere besteding van de middelen voor innovatie. De RDA kent lagere uitvoeringskosten voor de overheid en lagere administratieve lasten voor bedrijven dan het specifieke beleid. Bovendien geeft de generieke opzet van de RDA markt en bedrijven meer ruimte om in te zetten op innovatieve activiteiten die het meest zullen renderen. Tevens komt het kabinet hiermee tegemoet aan het advies van de topteam om deze subsidiegelden aan te wenden voor een fiscale regeling, gericht op de

¹ Kansrijk kennisbeleid, CPB document 124.

exploitatie- en investeringskosten van R&D.² Tot slot acht het Centraal Planbureau de RDA kansrijk in vergelijking met het bestaande innovatiebeleid.³

Om de invoering van de RDA op 1 januari 2012 te realiseren, voelde het kabinet zich genoodzaakt om een behoorlijk deel van de regeling op te nemen in het onderhavige besluit. Bij het ontwerp van deze amvb is gestreefd om zo nauw mogelijk aan te sluiten bij de uitvoeringspraktijk van de WBSO. Hierna zal worden uitgelegd hoe de RDA straks in de praktijk zou moeten werken en wat de verhouding tussen de RDA en de WBSO is.

2. Speur- en ontwikkelingswerk

Ingevolge het voorgestelde artikel 3.52a, eerste lid, van de Wet inkomstenbelasting 2002 (hierna:wet) komt bij het bepalen van de winst aanvullend in aftrek een bedrag wegens kosten of uitgaven die direct toerekenbaar zijn aan door de belastingplichtige verricht S&O, met uitzondering van loonkosten, zoals vastgesteld in een door Onze Minister ten name van de belastingplichtige afgegeven RDA-beschikking. Speur- en ontwikkelingswerk is datgene wat ingevolge het vijfde lid van artikel 3.52a van de wet als zodanig is aangemerkt in een aan een belastingplichtige verstrekte S&O-verklaring. De S&O-verklaring is dus leidend bij de beantwoording van de vraag of bepaalde kosten en uitgaven in aanmerking komen voor een RDA-beschikking.

In principe komen alle ondernemers voor een S&O-verklaring in aanmerking. Het maakt daarbij niet uit hoe groot de onderneming is of in welke bedrijfssector een onderneming actief is. De S&O-verklaring wordt afgegeven voor ontwikkelingsprojecten, technisch onderzoek, technisch wetenschappelijk onderzoek en de analyse van de technische haalbaarheid van eigen S&O. Afhankelijk van het type project gelden bepaalde beoordelingscriteria. Niet alle werkzaamheden die bij een S&O-project komen kijken, kunnen worden aangemerkt als S&O. Wat wel en niet onder S&O wordt verstaan is op te maken uit de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premies voor de volksverzekeringen (WvA) en de Afbakeningsregeling S&O. Hierbij omschrijft de WvA wat S&O is en sluit de Afbakeningsregeling S&O expliciet een aantal activiteiten uit.

3. Kosten of uitgaven

Kosten of uitgaven die direct toerekenbaar zijn aan door de belastingplichtige verricht S&O, met uitzondering van loonkosten, kunnen kwalificeren voor de RDA. Kosten en uitgaven komen uitsluitend voor het RDA-bedrag in aanmerking indien de verplichtingen hiervoor na 1 januari 2012 zijn aangegaan. Hiervoor is gekozen om te voorkomen dat eventuele investeringsbeslissingen uit het verleden onbedoeld aanspraak maken op budget dat gericht is om investeringsbeslissingen in de toekomst te stimuleren.

3.1 direct toerekenbaar

Kosten of uitgaven komen voor een RDA-beschikking in aanmerking indien deze voortvloeien uit S&O op basis waarvan een S&O-verklaring is afgegeven. Voorwaarde daarbij is dat de kosten of uitgaven direct toerekenbaar zijn aan werk dat is gedaan door de belastingplichtige. Agentschap NL zal van geval tot geval beoordelen of aan het criterium van de directe toerekenbaarheid wordt

² Aanbiedingsbrief van de plannen van aanpak van de topteams, 17 juni 2011.

³ Reactie op Research en Development aftrek, CPB notitie 17 juni 2011.

voldaan. Bij de beoordeling of aan het criterium van de directe toerekenbaarheid wordt voldaan zal AgNL putten uit ervaringen met andere regelingen waar kosten aan projecten worden toegerekend. Uitgangspunt hierbij is dat de kosten en uitgaven een duidelijk aanwijsbaar oorzakelijk verband moeten hebben met S&O.

Kosten of uitgaven zijn soms slechts deels direct toerekenbaar aan door de belastingplichtige verricht S&O. In deze gevallen zal Agentschap NL bepalen voor welk deel deze kosten of uitgaven direct toerekenbaar zijn en dat deel opnemen in het RDA-bedrag. Het zal hier in de praktijk vooral gaan om uitgaven die slechts gedeeltelijk direct toerekenbaar blijken te zijn aan S&O. Dat komt, omdat voor uitgaven wordt vereist dat een bedrijfsmiddel dienstbaar moet zijn aan S&O. Daarom wordt bijkosten de eis gesteld dat deze uitsluitend dienstbaar moeten zijn aan S&O en zullen uitgaven moeten worden gesplitst.

3.2 Kosten

Niet alle kosten komen voor het RDA-bedrag in aanmerking. Het moet gaan om kosten die niet eerder in aanmerking zijn genomen voor een RDA-beschikking, uitsluitend dienstbaar zijn aan het uitvoeren van S&O en drukken op de belastingplichtige. Kosten moeten worden betaald voordat de melding over de werkelijk in aanmerking te nemen kosten, uitgaven en S&O-uren voor het kalenderjaar waarvoor deze kosten in aanmerking zijn genomen voor het RDA-bedrag moet zijn ingediend. Deze regeling zorgt ervoor dat het mogelijk is dat kosten die in oktober in enig kalenderjaar zijn opgenomen in een RDA-beschikking mogen worden betaald in februari van jaar volgend op dat kalenderjaar. Hiermee wordt tegemoetgekomen aan de ervaring dat het niet altijd mogelijk is om kosten op korte termijn te betalen. Dat zal natuurlijk vooral voorkomen voor kosten die worden opgevoerd in een RDA-beschikking aan het einde van een kalenderjaar.

Omdat uitgaven voor het RDA-bedrag in aanmerking komen ligt het voor de hand om afschrijvingen niet voor het RDA-bedrag in aanmerking te nemen, omdat dit de facto zou resulteren in een dubbeltelling. Ook financieringskosten komen niet voor het RDA-bedrag in aanmerking. Hiervoor is gekozen, omdat de regeling niet het gebruik van vreemd vermogen bij het doen van S&O wil bevoordelen boven de inzet van eigen vermogen. Voor financiering van R&D zijn daarnaast ook andere instrumenten zoals het Revolverend Innovatiefonds MKB+ beschikbaar.

Ook uitbesteed onderzoek of geleverde diensten door derden komen niet onder alle omstandigheden in aanmerking voor het RDA-bedrag. Dit zal niet het geval zijn indien het gaat om werkzaamheden die voor de belastingplichtige als S&O kunnen worden aangemerkt en door deze belastingplichtige worden uitbesteed aan een derde. Met deze uitsluiting wordt voorkomen dat bedrijven werkzaamheden aan elkaar uitbesteden, enkel om zo voor hetzelfde S&O meerdere malen onder de RDA te brengen. Die situatie wordt met deze regeling niet beoogd. Voor de huidige formulering is tevens gekozen, omdat bij de beoordeling of iets als uitbesteed onderzoek kwalificeert niet het oogmerk van een eventuele derde bepalend is, maar de positie van de belastingplichtige die wil dat dit onderzoek als kosten in aanmerking wordt genomen voor het RDA-bedrag. Hierdoor kan tevens rekening worden gehouden met de bijzondere omstandigheden van de aanvrager en wordt ook voorkomen dat gekeken moet worden naar eventuele derden die mogelijk niet in Nederland gevestigd zijn.

Investerings die in aanmerking komen voor energie-investeringsaftrek (EIA) of milieu-investeringsaftrek (MIA) worden ook niet in aanmerking genomen voor het RDA-bedrag. Hoewel

niet wordt aangenomen dat het frequent zal voorkomen dat investeringen die in aanmerking komen voor de EIA of MIA ook in aanmerking komen voor een RDA-beschikking wordt stapeling van investeringssubsidies onwenselijk geacht.

In deze regeling is ervoor gekozen om uitsluitend categorieën kosten uit te sluiten. Hiervoor is gekozen om de regeling zo generiek mogelijk te houden en het op voorhand onmogelijk is om alle kosten die mogelijk met S&O samen kunnen hangen te benoemen. Kosten waar bij het opstellen van dit besluit rekening mee is gehouden en die afhankelijk van het S&O zouden kunnen kwalificeren zijn de (PM mogelijk worden deze nader aangepast of uitgebreid):

- aanschaf van verbruiksgoederen, materialen en grondstoffen voor het doen van proeven of het maken van proefbatches (o.a. farmacie, chemie);
- aanschaf van materialen en onderdelen voor het zelf vervaardigen van prototypes (zonder commerciële of productieve eindbestemming) in het kader van een eigen ontwikkelingsproject;
- kosten voor het laten vervaardigen van prototypes (zonder commerciële of productieve eindbestemming) door derden in het kader van een eigen ontwikkelingsproject;
- aanschaf van licenties voor specifieke softwarepakketten of ICT-tools die noodzakelijk zijn in het kader van een eigen S&O-project (specifieke analyse-, reken- of tekenpakketten);
- kosten voor inkopen van specifieke kennis of diensten van derden die noodzakelijk zijn in het kader van een eigen S&O-project. (voorbeeld: het laten uitvoeren van een specifieke trillingsberekening door een ingenieursbureau van een door aanvrager zelf ontwikkelde prototype machine, aanschaf van vakliteratuur noodzakelijk in het kader van eigen onderzoek);
- kosten voor het doen van metingen aan of het testen van prototypes in het kader van een eigen S&O-project (bijvoorbeeld testen van een zelf ontwikkeld prototype door een keurings- of certificeringsinstantie); en
- kosten van huur of lease van apparatuur van derden welke noodzakelijk zijn in het kader van een eigen S&O-project (bijvoorbeeld de huur van een heil-installatie voor het kunnen doen van veldtesten met prototypes van zelf ontwikkelde heipalen op basis van een technisch nieuwe betonsamenstelling).

3.2 Uitgaven

Uitgaven komen voor het RDA-bedrag in aanmerking. Een uitgave kan in slechts eenmaal in een kalenderjaar in een RDA-beschikking worden opgenomen. Uitgaven tot € **PM** kunnen ook niet in meerdere kalenderjaren in een RDA-beschikking worden opgenomen. Voor uitgaven hoger dan € **PM** geldt dat deze per jaar voor een **PM** deel in aanmerking worden genomen voor het RDA-bedrag. Hiervoor is gekozen om te voorkomen dat (grote) investeringen slecht zeer tijdelijk worden ingezet voor S&O enkel om de RDA te incasseren. Deze regeling zorgt dat uitgaven van boven de € **PM** voor ten minste **PM** jaar moeten zijn te relateren aan S&O om voor de volledige aftrek in aanmerking te komen. Hiermee wordt tevens voorkomen dat een uitgebreide en complex uitvoerbare desinvesteringregeling moet worden opgetuigd.

Niet elke aanschaf van een bedrijfsmiddel classificeert als uitgave voor de RDA-beschikking. Het moet gaan om betaalde, nieuwe en niet eerder gebruikte bedrijfsmiddelen. Ook moet het zoals eerder beschreven gaan om bedrijfsmiddelen voorzover dienstbaar zijn aan eigen S&O. Door te eisen dat het gaat om nieuw vervaardigde bedrijfsmiddelen die niet eerder zijn gebruikt wordt voorkomen dat voor dezelfde bedrijfsmiddelen naar verloop van tijd meerdere malen RDA kan

worden ontvangen. Van belang is uiteraard ook dat de belastingplichtige zelf de lasten van de uitgave draagt.

Uitgaven ten behoeve van grondverwerving of grondverbetering komen niet in aanmerking voor het RDA-bedrag. Kosten voor grondverwerving hangen te weinig direct samen S&O en worden daarom categorisch uitgesloten. Daarbij beoogt deze regeling vooral uitgave te stimuleren in bedrijfsmiddelen die na betaling in waarde afnemen. Dat is bij grondverwerving of grondverbetering doorgaans niet aan de orde.

Evenals voor de kosten is er ook voor de uitgaven voor gekozen om uitsluitend categorieën kosten uit te sluiten. Uitgaven waar bij het opstellen van dit besluit rekening mee is gehouden en die afhankelijk van het S&O zouden kunnen kwalificeren (mogelijk worden deze nader aangepast of uitgebreid):

- (delen van) gebouwen direct en uitsluitend dienstbaar aan S&O-werkzaamheden (zoals een volledig R&D-lab, cleanroom of prototyping werkplaats);
- Apparatuur of instrumenten specifiek bedoeld voor speur- en ontwikkelingswerk (bijvoorbeeld microscopen of analyse-equipment in R&D-laboratoria);
- Apparatuur of instrumenten specifiek bedoeld voor het kunnen vervaardigen van modellen, proefbatches of prototypes zonder productieve/commerciële eindbestemming;
- ICT-middelen specifiek bedoeld voor speur- en ontwikkelingswerk (bijvoorbeeld een krachtige rekenprocessor en workstations voor het kunnen doen van complexe sterkteberekeningen voor een zelf te ontwikkelen technisch nieuwe wielophanging voor auto's);

3.4 Overig

Het is mogelijk dat aan een belastingplichtige een RDA-beschikking wordt afgegeven waar meerdere S&O-projecten in worden onderkend. Indien in een RDA-beschikking meer dan één project wordt vermeld kan de belastingplichtige binnen die projecten schuiven met de gerealiseerde kosten en uitgaven. Van belang is vooral het moment van de correctie-RDA-beschikking die enige maanden na afloop van het kalenderjaar door Agentschap NL wordt afgegeven als reactie op een verplichte melding van belastingplichtigen aan wie in dat kalenderjaar een RDA-beschikking is afgegeven. In deze melding wordt door de belastingplichtige aangegeven hoeveel kosten, uitgaven en S&O-uren het in het voorgaande kalenderjaar werkelijk in aanmerking komen voor het RDA.

4. Berekenen RDA-bedrag

Bij het bepalen van de winst komt het RDA-bedrag in aftrek dat is opgenomen in de RDA-beschikking. Dit RDA-bedrag is een percentage van de kosten en uitgaven die direct toerekenbaar zijn aan R&D dat is erkend in een S&O-verklaring. Het percentage wordt in een ministeriële regeling bepaald. Dit percentage zal, ook gezien het vierde lid van artikel 3.52a van de wet altijd met ingang van 1 januari worden bepaald. Vanaf 1 januari 2012 zal een percentage van 40% gaan gelden. Door aan te sluiten bij de kosten en uitgaven wordt zo nauw mogelijk aangesloten bij de realiteit. Voor kleinere aanvragen kan het vereisen van inzicht in de kosten en uitgaven echter leiden tot relatief te hoge administratieve lasten. Voor deze gevallen wordt dan ook een forfaitaire regeling overwogen.

5. Aanvraag

Het komt vaak voor dat binnen een fiscale eenheid een onderneming actief is waar arbeid is geconcentreerd en waar investeringen voornamelijk plaatsvinden in werkmaatschappijen. Om ervoor te zorgen dat kosten en uitgaven van spur- en ontwikkelingswerk effectief in aanmerking kunnen komen voor het bedrag is het nodig dat het niet uitmaakt waar die binnen een fiscale eenheid worden gemaakt. Dit resulteert dan ook in de situatie dat een RDA-beschikking wordt aangevraagd door een belastingplichtige (lees ook: fiscale eenheid). Dit wijkt af van de WBSO waar een S&O-verklaring niet enkel door een S&O-belastingplichtige, maar ook door een S&O-inhoudsplichtige kan worden aangevraagd. De kosten en uitgaven die door de belastingplichtige worden gemaakt moeten natuurlijk wel worden gerelateerd aan S&O. In de praktijk betekent dit echter dan ook dat een aanvraag voor een RDA-beschikking altijd moet worden ingediend door de onderneming die beschikt over de S&O-verklaring. Indien een fiscale eenheid beschikt over twee ondernemingen waarvan één van deze ondernemingen over de S&O-verklaring beschikt terwijl de kosten en uitgaven in het kader van S&O overwegend in een andere onderneming worden gemaakt dan kan deze andere onderneming niet zelfstandig een RDA-beschikking aanvragen. De kosten en uitgaven van deze andere onderneming kunnen voor de RDA-beschikking in aanmerking komen wanneer de aanvraag wordt gedaan door een S&O-inhoudsplichtige of door de belastingplichtige.

De aanvraag voor een RDA-beschikking wordt door de aanvrager tegelijk ingediend met de aanvraag voor een S&O-verklaring. Agentschap NL zal bij de beoordeling van de aanvragen allereerst oordelen of de projecten die de aanvrager voornemens is uit te voeren in aanmerking komen voor een S&O-verklaring. Indien deze beoordeling positief is wordt bezien op hoeveel S&O-uren, zo nodig gesplitst naar de gehonoreerde projecten, de aanvrager recht heeft. Wanneer de S&O-verklaring vaststaat wordt door Agentschap NL beoordeeld welke kosten of uitgaven direct toerekenbaar zijn aan de projecten die in het kader van de S&O-verklaring zijn erkend. Deze kosten of uitgaven worden geschat voor de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Tegen zowel de S&O-verklaring als de RDA-beschikking staat bezwaar en beroep open.

De RDA-beschikking is gekoppeld aan de S&O-verklaring. Dit betekent in de eerste plaats dat kosten of uitgaven enkel voor een RDA-beschikking in aanmerking komen indien deze worden gemaakt voor projecten die als S&O zijn herkend. Daarnaast is ook de aanvraagperiode van de RDA-beschikking gekoppeld aan de S&O-verklaring. In het kader van de WBSO is het mogelijk op verschillende momenten een aanvraag in te dienen en zelf de aanvraagperiode te kiezen. Deze vrijheid heeft ook gevolgen voor de RDA-beschikking, omdat die de termijnen van de S&O-verklaring volgt.

De RDA-beschikking is in de eerste **PM** maanden na de inwerkingtreding van dit besluit voor wat betreft de indieningstermijn nog niet gekoppeld aan de S&O-verklaring. Indien de aanvrager een S&O-verklaring wenst vanaf 1 januari 2012 dient hij voor 30 november 2011 een aanvraag te hebben ingediend. Een ondernemer kan echter voor 30 november 2011 nog geen aanvraag indienen voor een RDA-beschikking, omdat de regelgeving en de uitvoering daar dan nog niet op is ingesteld. Omdat het wenselijk is ondernemers in de gelegenheid te stellen om vanaf 1 januari 2012 aanspraak te kunnen laten maken op een RDA-beschikking voor kosten en uitgaven die vanaf 1 januari 2012 worden gemaakt wordt gedurende een opstartperiode in overgangsrecht voorzien. Gedurende de opstartperiode die loopt tot 1 mei 2012 kunnen kosten en uitgaven aan S&O die zijn gemaakt vanaf 1 januari 2012 via een RDA-beschikking met terugwerkende kracht worden

goedgekeurd. Ondernemers die voor 30 november 2011 een S&O-aanvraag hebben ingediend krijgen van Agentschap NL een melding dat zij vanaf dat zij gedurende de opstartprocedure in aanmerking kunnen komen voor een RDA-beschikking. Vanaf 1 juli 2012 loopt de aanvraagprocedure synchroon met de aanvraag voor een S&O-verklaring.

6. Administratie

De belastingplichtige die beschikt over een RDA-beschikking moet indien hij aanspraak maakt op RDA op basis van kosten en uitgaven (dus niet het forfait) een administratie bijhouden. Hij moet deze administratie ook gedurende vijf jaar bewaren opdat het zo nodig door Agentschap NL kan worden gecontroleerd. De administratie moet ook binnen twee maanden na afloop van het kalenderjaar waarop de RDA-beschikking betrekking heeft beschikbaar zijn voor controle. Dat lijkt geen onredelijke eis en is bovendien noodzakelijk, omdat de belastingplichtige die beschikt over een RDA-beschikking anders ook niet in staat zal zijn om tijdig de verplichte melding te doen over de werkelijk in aanmerking komende kosten en uitgaven te doen.

In sommige gevallen worden verschillende projecten (werken) onderkend in de S&O-verklaring. In deze gevallen is het nuttig (ook voor de controle) dat de administratie ook is ingericht op deze projecten. Indien de RDA-beschikking betrekking heeft op meerdere projecten dan moet de administratie dan ook per project worden bijgehouden.

7. Verplichte mededeling

Belastingplichtige die een RDA-beschikking hebben ontvangen moeten na afloop van het kalenderjaar een verplichte mededeling doen over de werkelijk in aanmerking te nemen kosten, uitgaven en S&O-uren in de periode waarop de RDA-beschikking betrekking heeft. Hiervoor is gekozen, omdat kosten en uitgaven moeilijk vooraf zijn in te schatten. Daarbij moet ook worden voorkomen dat bedrijven misbruik kunnen maken van deze regeling. Door een mededeling te eisen zijn ondernemingen die bewust ruime schattingen aanleveren en daarna een onjuiste melding doen te vervolgen voor fraude.

Veel ondernemingen zullen in een jaar meer dan één RDA-beschikking ontvangen. Deze ondernemingen kunnen de melding in één keer voor alle ontvangen RDA-beschikkingen in een kalenderjaar doen. Ook ondernemingen die RDA ontvangen op basis van het forfait dienen het werkelijk gerealiseerde aantal S&O-uren te melden. Deze melding zal overigens nooit kunnen leiden tot een bovenwaartse bijstelling van het RDA-bedrag.

Ten behoeve van de melding zal een voorziening worden getroffen waardoor ondernemers eenvoudig de gewenste gegevens (werkelijke kosten, uitgaven en S&O-uren) kunnen worden aangeleverd. Dit zal daarom niet veel extra administratieve lasten resulteren.

8. Correctie-RDA-beschikking

De correctie-RDA-beschikking is het sluitstuk van de RDA. De correctie-RDA-beschikking zorgt ervoor dat een belastingplichtige krijgt wat hij in een jaar werkelijk aan kosten en uitgaven heeft gerealiseerd. Indien gebruik wordt gemaakt van een mogelijk forfait zorgt de correctie-RDA-beschikking ervoor dat wordt mogelijk aangesloten bij het de werkelijk gerealiseerde S&O-uren. De correctie-RDA-beschikking dient echter niet enkel om ervoor te zorgen dat de eerlijke belastingplichtige krijgen waar ze recht op hebben. De correctie-RDA-beschikking dient namelijk

ook om bij belastingplichtigen die verzuimen of er niet in slagen om zich te voegen naar de regels die voor de RDA gelden een correctie te realiseren. Het voornaamste doel hiervan is om misbruik te voorkomen.

9. Uitvoering, toezicht en handhaving

De uitvoering, het toezicht en de handhaving zal door Agentschap NL worden gedaan. Hierover worden momenteel afspraken gemaakt. Op basis van het wetsvoorstel zal Agentschap NL over voldoende bevoegdheden beschikken om de taken naar behoren uit te voeren.

10. Administratieve lasten

PM

11. Financiële consequentie

PM

12. Overleg en advisering

PM

II. ARTIKELEN

PM

CONCEPT