

FACTSHEET

BESLUIT AANVULLENDE AFTREK VOOR SPEUR- EN ONTWIKKELINGSWERK (BESLUIT RDA)

Doel

Innovatie is een bron voor **duurzame economische groei** en levert een belangrijke bijdrage aan de versterking van het concurrentievermogen van Nederland. Met de RDA creëert Nederland een sterk en compleet pakket van fiscale maatregelen om de S&O-activiteiten van bedrijven in Nederland te stimuleren: de S&O-loonkosten via **de WBSO**, de overige S&O-kosten en -uitgaven¹ via **de RDA** en **de innovatiebox**² voor innovatiewinsten.

Doelgroep

De RDA wordt tegelijk met de WBSO aangevraagd door:

- **ondernemers** die hun eigen werknemers S&O-werk laten verrichten;
- niet-ondernemers die S&O verrichten **in opdracht en voor rekening** van een Nederlandse onderneming (bijvoorbeeld een onderzoeksinstelling die contractonderzoek verricht);
- **zelfstandigen** die zelf S&O verrichten.

Hoogte van de aftrek

In 2012 bedraagt de RDA 40% van de kosten en uitgaven die direct toerekenbaar zijn aan S&O zoals is erkend in de S&O-verklaring en komt in aftrek van de fiscale winst. Uitgaande van een marginaal tarief in de vennootschapsbelasting van 25% vertaalt dit zich in een **netto voordeel van 10%** in 2012.

Voor aanvragers die per maand minder dan 150 S&O-uren realiseren geldt een forfaitair tarief van € 15 per S&O-uur. Een **uitzondering** wordt gemaakt voor ondernemingen die in enig kalenderjaar relatief weinig S&O-uren realiseren, maar toch aantoonbaar meer dan €50.000 aan S&O-kosten en -uitgaven hebben. Dergelijke bedrijven kunnen op verzoek aanspraak maken op RDA gebaseerd op **daadwerkelijke kosten en uitgaven**.

Indieningstermijn

Bij het ontwerp van het besluit RDA is gestreefd om aan te sluiten bij de uitvoeringspraktijk van de WBSO. De RDA wordt tegelijkertijd met de S&O-aanvraag voor WBSO ingediend. De deadline voor indiening van S&O-aanvragen is minstens **één volle kalendermaand** voordat de S&O-werkzaamheden worden uitgevoerd. Voor S&O-kosten en uitgaven die vanaf 1 januari 2012 tot 1 juli 2012 worden gemaakt is een overgangsregeling van kracht waarin is besloten dat in mei 2012 **met terugwerkende kracht** een aanvraag gedaan kan worden voor de RDA. Vanaf 1 mei 2012 loopt de procedure voor de RDA-aanvraag gelijk met S&O-aanvragen voor projecten die starten vanaf 1 juli 2012.

¹ Welke kosten en uitgaven voor RDA kwalificeren hangt af van de aard van uw speur- en ontwikkelingswerk. Bij kosten gaat het om bijvoorbeeld kosten voor het bouwen van prototypes of kosten voor grondstoffen voor het doen van proeven. Bij uitgaven gaat het veelal om het aanschaffen van bedrijfsmiddelen waarover wordt afgeschreven. Bijvoorbeeld om de aanschaf van apparatuur of om een investering in een nieuw researchlaboratorium waarin uw medewerkers speur- en ontwikkelingswerk gaan verrichten.

² Verdere informatie aangaande de voorwaarden en procedures rond de WBSO en de innovatiebox kan worden gevonden in de betreffende Deloitte factsheets.



FACTSHEET

Beoordelingscriteria

Kosten en uitgaven komen voor een RDA-beschikking in aanmerking indien deze voortvloeien uit werkzaamheden waarvoor een WBSO wordt aangevraagd bij Agentschap NL. Voorwaarde daarbij is dat kosten of uitgaven direct toerekenbaar zijn aan werk dat is gedaan door en drukken op het budget van de S&O-belastingplichtige of inhoudingsplichtige. Hierbij is het van belang om op te merken dat de kosten **uitsluitend dienstbaar** dienen te zijn aan het uitvoeren van S&O-activiteiten. Daardoor kwalificeren kosten die deels betrekking hebben op andere activiteiten niet voor de RDA. Uitgaven hoeven daarentegen slechts **dienstbaar** te zijn voor het uitvoeren van S&O-activiteiten. Indien het bedrijfsmiddel ook dienstbaar is aan andere activiteiten, dan vindt splitsing van de uitgaven plaats.

Niet in aanmerking komende kosten en uitgaven

Niet alle kosten en uitgaven komen voor de RDA in aanmerking. Zo komen arbeidskosten, afschrijvingskosten en financieringskosten **niet** in aanmerking voor de RDA. Ook de kosten van uitbesteed onderzoek komen **niet** in aanmerking, hierbij is ook de inhuur van arbeid **uitdrukkelijk** uitgesloten.

Bij uitgaven gaat het om de verwerving van bedrijfsmiddelen. Het moet daarbij gaan om **betaalde, nieuwe en niet eerder gebruikte** bedrijfsmiddelen. Investerings die in aanmerking komen voor energie-investeringsaftrek of milieu-investeringsaftrek worden **niet** in aanmerking genomen. Uitgaven van meer dan € 1.000.000 komen in enig kalenderjaar voor **20%** in aanmerking en kunnen daarbij **gedurende vijf jaar** worden opgevoerd voor een RDA-beschikking³.

Administratie

De S&O-belastingplichtige moet, indien hij aanspraak maakt op de RDA, een administratie bijhouden, waaruit de S&O-kosten en -uitgaven op eenvoudige en duidelijke wijze zijn af te leiden. Deze administratie moet **binnen twee maanden** na afloop van het kalenderjaar waarop de RDA-beschikking betrekking heeft beschikbaar zijn voor controle en gedurende vijf jaar worden bewaard. Indien de RDA-beschikking betrekking heeft op meerdere projecten, moet de administratie per project worden bijgehouden.

Contactgegevens

Deloitte R&D and Government Incentives

Deloitte Belastingadviseurs B.V.
Orlyplein 10, 1043 DP, Amsterdam,
Nederland
Tel: +31 (0)88 288 8962

³ Het is daarbij niet nodig dat de uitgaven vijf jaar lang aan hetzelfde S&O project zijn te relateren. Ook hoeft het niet te gaan om vijf aaneengesloten jaren.

