

## FACTSHEET

### WET VERMINDERING AFDRACHT LOONBELASTING EN PREMIE VOLKSVERZEKERINGEN, ONDERDEEL SPEUR- EN ONTWIKKELINGSWERK (WVA/S&O, VOORHEEN WBSO)

#### Doel

Het doel van de WBSO-regeling is het **stimuleren** van speur- en ontwikkelingsactiviteiten (S&O-activiteiten). Onder S&O wordt verstaan: door een S&O-inhoudings-/belastingplichtige, systematisch georganiseerde en in een EU-lidstaat verrichte **werkzaamheden**, gericht op:

1. **technisch-wetenschappelijk onderzoek**;
2. **technische ontwikkelingsprojecten** - de ontwikkeling van voor de S&O-inhoudings-/belastingplichtige technisch nieuwe (onderdelen van) fysieke producten, fysieke productieprocessen, of programmatuur;
3. **technisch haalbaarheidsonderzoek** - het uitvoeren van een systematisch opgezette analyse van de technische haalbaarheid van het zelf verrichten van het S&O-werk, bedoeld onder 1 of 2;
4. **technisch onderzoek** - het uitvoeren van onderzoek naar een substantiële wijziging van een productiemethode, indien de wijziging kan leiden tot een significante verbetering van een binnen de onderneming toegepast fysieke productieproces of gebruikte programmatuur. Dit hoeft niet te leiden tot en technisch nieuw fysiek productieproces.

#### Doelgroep

WBSO kan worden aangevraagd door:

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

#### Hoogte van de afdrachtvermindering voor 2014

Voor de berekening van de hoogte van de **afdrachtvermindering** dient de S&O-loonsom<sup>1</sup> te worden bepaald. De S&O loonsom heeft betrekking op de loonkosten die zijn gemoeid met S&O-activiteiten. Voor de berekening van de afdrachtvermindering gelden in 2014 de volgende percentages en bedragen:

- **35%** van de eerste € 250.000 aan S&O-loon;
- **50%** van de eerste € 250.000 aan S&O-loon **voor starters**<sup>2</sup>;
- **14%** over de **resterende loonsom** (hoger dan € 250.000).
- De aftrek voor zelfstandigen (wanneer ze in een kalenderjaar tenminste 500 uren aan S&O besteden) is €12.310;
- De maximale afdrachtvermindering per fiscale eenheid is € 14 miljoen.

<sup>1</sup> Het S&O-uurloon wordt berekend met behulp van gegevens zoals die op een bepaalde peildatum zijn opgenomen in de polisadministratie van het UWV. Het gaat daarbij om de (fiscale) lonen en de verloonde uren van de werknemers die S&O hebben verricht in het tweede kalenderjaar voorafgaande aan het kalenderjaar waarop de afdrachtvermindering betrekking heeft (S&O-referentiejaar). Indien in het S&O-referentiejaar geen speur- en ontwikkelingswerk is verricht waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven, geldt een forfaitair uurloon. Voor 2014 bedraagt dit € 29.

<sup>2</sup> Onder een starter wordt verstaan een ondernemer aan wie over niet meer dan twee jaren een S&O-verklaring is afgegeven, en die in één of meer van de vijf voorgaande kalenderjaren geen inhoudingsplichtige/belastingplichtige was.



## FACTSHEET

### Beoordelingscriteria

De projecten hoeven slechts **technisch nieuw** te zijn **voor de aanvrager**. Belangrijk is dat de technische nieuwheid van het product of programmatuur wordt aangetoond waarbij gekeken wordt of sprake is van een nieuw technisch werkingsprincipe.

### Belangrijkste voorwaarden

De belangrijkste voorwaarden waaraan voldaan moet worden om in aanmerking te komen voor WBSO zijn:

- S&O-activiteiten moeten door **in Nederland** wonende werknemers worden uitgevoerd in de EU, specifiek ten behoeve van de onderneming in Nederland;
- S&O-afdrachtvermindering is mogelijk bij afgifte van **een S&O-verklaring** door het Ministerie van Economische Zaken;
- Degene aan wie een S&O-verklaring is afgegeven moet gedurende de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft een zodanige **administratie bijhouden** dat daaruit op eenvoudige en duidelijke wijze zijn af te leiden:
  - a) de aard en de inhoud van het verrichte speur- en ontwikkelingswerk;
  - b) op welke dagen door een werknemer of door de S&O-belastingplichtige S&O-werk is verricht, en om hoeveel uur het per dag ging;
  - c) de voortgang van het verrichte speur- en ontwikkelingswerk.

### Niet in aanmerking komende activiteiten

Een (niet volledige) opsomming van specifieke uitsluitingsgronden (activiteiten die **niet** kwalificeren) zijn:

- marktonderzoek;
- organisatorische en administratieve werkzaamheden;
- onderhoud van programmatuur;
- het geschikt maken van bestaande programmatuur voor een ander hardware- of software-platform.

### Indieningstermijn

Deadline voor indiening van aanvragen is tenminste **één volle kalendermaand** voordat de S&O-werkzaamheden worden uitgevoerd. Jaarlijks mogen maximaal drie aanvragen worden ingediend voor een periode van **drie tot zes maanden per aanvraag** waarbij er geen overlap mag plaatsvinden tussen de aanvraagperiodes.

### Contactgegevens

#### Deloitte R&D and Government Incentives

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

