

## Newsflash Research & Development

Vanaf 1 januari 2012 kunnen bedrijven die zich bezig houden met speur- en ontwikkelingswerk, in aanmerking komen voor een nieuwe faciliteit in de inkomsten- en vennootschapsbelasting: de research & developmentaftrek (RDA). Deze maatregel is geïntroduceerd naast de reeds bestaande innovatiebox en de Wet Bevordering Speur & Ontwikkelingswerk (WBSO).

### Nieuw: de RDA

De RDA is een extra aftrekpost voor zowel IB- als Vpb-ondernemers met een Speur & Ontwikkelingswerk (S&O)-verklaring. De aftrek bedraagt 40% van de kosten, niet zijnde loonkosten, die direct toerekenbaar zijn aan de ontwikkeling van nieuwe producten en/of diensten. Bij een tarief van 25% in de vennootschapsbelasting betekent dit dus een belastingvoordeel van 10%.

### Wanneer komt u in aanmerking?

Om de RDA te mogen toepassen moet de belastingplichtige in het bezit zijn van een S&O-verklaring en daarnaast een RDA-beschikking, waarin het bedrag van de extra aftrek wordt vastgesteld. Deze moet tegelijk met de S&O-verklaring worden aangevraagd bij het Agentschap NL. Voor het jaar 2012 kan dit overigens pas vanaf 1 mei 2012.

De kosten en uitgaven waarvoor de aftrek geldt, moeten direct toerekenbaar zijn aan de S&O-activiteiten. U kunt bijvoorbeeld denken aan de kosten / uitgaven voor materialen en grondstoffen, licenties voor specifieke software, kosten voor het doen van metingen en kosten van apparatuur.

Afschrijvingskosten vallen niet onder de regeling, evenals financieringskosten, kosten van uitbesteed werk en de eigen loonkosten (deze laatste categorie wordt ondersteund via de WBSO-regeling). Uiteraard moeten de kosten zakelijk zijn en drukken op de belastingplichtige. Uitgaven voor een bedrijfsmiddel van € 1 miljoen of meer moeten over 5 jaar worden verdeeld.

### Hoogte van de aftrek

De hoogte van de aftrek hangt af van het aantal uren waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven. Als het aantal S&O-uren voor het betreffende tijdvak niet meer dan 150 per maand is, wordt de hoogte van de kosten gesteld op een forfaitair bedrag van € 15 per uur, tenzij de ondernemer kan aantonen dat de werkelijke kosten / uitgaven meer dan € 50.000 per kalenderjaar zullen bedragen. Bij meer dan 150 S&O-uren per maand, wordt de aftrek berekend over (een inschatting van) de werkelijke kosten / uitgaven. Blijken de gerealiseerde uren / kosten na afloop van het jaar lager te zijn geweest, dan zal er een correctie-RDA-beschikking worden afgegeven.

### Voorbeeld

Een ondernemer heeft een S&O-verklaring voor 1000 uur per jaar. Dit is minder dan 150 uur per maand, dus is in principe het forfait van toepassing. De kosten waarover de aftrek wordt berekend, bedragen  $1000 \times € 15 = € 15.000$ . De extra aftrek bedraagt 40% van € 15.000 = € 6.000. Aan het eind van het jaar blijken er maar 800 uren te zijn gemaakt. Er zal een correctie-RDA-beschikking worden opgelegd van  $200 \times € 15 \times 40\% = € 1.200$ .

Let op: als de werkelijke kosten hoger blijken te zijn geweest, wordt er geen aanvullende aftrek verleend.

### Voorbeeld

Een ondernemer heeft een S&O-verklaring en verwacht in het kalenderjaar € 75.000 aan kosten, anders dan loonkosten, te maken met betrekking tot de ontwikkeling van nieuwe producten en/of diensten. Hiervoor wordt een RDA-beschikking verleend. De extra aftrek bedraagt dus 40% van € 75.000 = € 30.000. Blijken de werkelijke kosten na afloop van het kalenderjaar lager te zijn geweest, dan zal een correctie-RDA-beschikking worden afgegeven.

### Tot slot

Enkele aandachtspunten:

- Kosten gemaakt vóór 1 januari 2012 komen niet in aanmerking voor de RDA.
- De kosten waarvoor een RDA-beschikking is afgegeven, moeten gemakkelijk uit de administratie zijn af te leiden.
- De periode waarvoor een RDA-beschikking wordt afgegeven is gelijk aan de periode waarvoor de S&O-verklaring is afgegeven.

Meer weten? Neemt u dan gerust contact met ons op.

#### Kantoor Amsterdam

mr. Sophie Ruedisulj

[Eruedisulj@rsmnlk.nl](mailto:Eruedisulj@rsmnlk.nl)

drs. Martijn Vet

[Emvet@rsmnlk.nl](mailto:Emvet@rsmnlk.nl)

#### Kantoor Utrecht

mr. Aiko Koster

[Ekoster@rsmnlk.nl](mailto:Ekoster@rsmnlk.nl)

mr. Jos van der Heiden

[Ejvdheiden@rsmnlk.nl](mailto:Ejvdheiden@rsmnlk.nl)