



De innovatiebox Een win-win situatie

drs. J.J.D. Veraa

SME's realizing shared ambitions



1. Wat is de innovatiebox?
 1. Oorsprong faciliteit
 2. De faciliteit
 3. Voorwaarden voor toepassing

2. Wat levert de innovatiebox op?
 1. Methode van winsttoerekening

3. Aanpak traject Innovatiebox
 1. Kwalitatieve analyse
 2. Kwantitatieve analyse

Innovatiebox

Wat is de innovatiebox?

SME's realizing shared ambitions



- ▶ Doelstelling Europa: behouden en vergroten kenniseconomie

*The European Council asks the Council and the Commission, together with the Member States where appropriate, to take the necessary steps as part of the establishment of a European Research Area to improve the environment for private research investment, R&D partnerships and high technology start-ups, by **using tax policies**, venture capital and EIB support'.*

- ▶ Wetsvoorstel Werken aan Winst 2007:
 - ▶ *Versterking fiscale vestigingsklimaat*
 - ▶ *Versterking kenniseconomie in Nederland*
 - ▶ *Introductie octrooibox*

Innovatiebox

Wat is de innovatiebox?

SME's realizing shared ambitions



- ▶ Doelstelling octrooi- en rentebox:

*“Met de introductie van een octrooi- en rentebox wordt een gerichte impuls gegeven aan **innovatiegerelateerde** activiteiten en aan het behoud en het aantrekken van werkgelegenheid”*

- ▶ Vanaf 1 januari 2008 is octrooi- en rentebox ook toepasbaar voor immateriële activa die zijn voortgekomen uit zoek- & ontwikkelingswerkzaamheden waarvoor een S&O-verklaring is verleend.
- ▶ Vanaf 1 januari 2010 is de octrooi- en rentebox omgedoopt tot de innovatiebox. De regeling is uitgebreid en versoepeld.
- ▶ Vanaf 1 januari 2011 summier aanpassing innovatiebox.

Innovatiebox

Wat is de innovatiebox?

SME's realizing shared ambitions



- ▶ De innovatiebox anno 2011
 - ▶ Effectief Vpb-tarief 5% over voordelen toerekenbaar aan octrooi/S&O-activa
 - ▶ S&O-kosten zijn direct ten laste van de fiscale winst te brengen.

- ▶ Belangrijkste voorwaarden innovatiebox:
 - ▶ Het kwalificerende activum moet door de belastingplichtige zijn ontwikkeld;
 - ▶ Ten aanzien van het kwalificerende activum moet een octrooi of S&O-verklaring zijn verleend = **toegangsk kaartje innovatiebox**
 - ▶ De voordelen moeten de voortbrengingskosten overstijgen (boxdrempel);
 - ▶ Aftrek (voortbrengings)kosten tegen 25,5%;
 - ▶ Daarom eerste inkomsten ter grootte van kosten belast tegen 25,5%, vervolgens toepassing innovatiebox.
 - ▶ Het eigendom van de know-how moet bij de belastingplichtige liggen.

Innovatiebox

Wat is de innovatiebox?

SME's realizing shared ambitions



- ▶ Wanneer is sprake van speur- & ontwikkelingswerk (S&O)
 - ▶ Ontwikkeling van technisch nieuwe producten, productieprocessen of programmatuur;
 - ▶ Technisch wetenschappelijk onderzoek (fundamenteel onderzoek);
 - ▶ Analyse van technische haalbaarheid van S&O-projecten;
 - ▶ Technisch onderzoek en ontwikkeling gericht op significante verbetering van reeds toegepaste productieprocessen, programmatuur of producten.

- ▶ Randvoorwaarden
 - ▶ De S&O werkzaamheden moeten binnen de EU worden verricht.
 - ▶ Inhoudingsplichtige moet zijn gevestigd in Nederland.
 - ▶ S&O-werkzaamheden moeten gestructureerd plaatsvinden en in de vorm van een (S&O)-project (projectmatige aanpak).
 - ▶ Er wordt een S&O-administratie vereist: inzicht verschaffen in de aard, inhoud, voortgang en omvang (tijdsbesteding) van S&O-werkzaamheden.
 - ▶ Aanvraag per 3, 6 of 12 maanden, voorafgaand aan werkzaamheden!
 - ▶ Voor meer informatie over S&O: <http://www.senternovem.nl/wbso/>

Innovatiebox

Wat is de innovatiebox?

SME's realizing shared ambitions



- ▶ Toepassing in vele verschillende marktsectoren
 - ▶ Machinebouw
 - ▶ Geluidstechnologie
 - ▶ Bouwmaterialen en ventilatietechnieken
 - ▶ Veevoederbedrijven
 - ▶ Foodsector
 - ▶ Solar technologie
 - ▶ Etc. etc.

- ▶ Wat voor innovaties?
 - ▶ Productverbeteringen
 - ▶ Interne procesverbeteringen

- ▶ Ontwikkeling software
- ▶ Pharma
- ▶ Zaadveredelingsbedrijven
- ▶ Biologische bestrijding en bestuiving
- ▶ Retail
- ▶ Scheepsbouw/maritieme sector
- ▶ Industriële producten

Innovatiebox

Wat is de innovatiebox?

SME's realizing shared ambitions



- ▶ Belangrijke aandachtspunten
 - ▶ Uitbesteding van werkzaamheden
 - ▶ Contract R&D
 - ▶ Cost Contribution Agreements
 - ▶ Datum totstandkoming ontwikkeling bepaalt regime!
 - ▶ Let op: overgangsrecht mogelijk van toepassing
 - ▶ Verliesbeleid gespecificeerd in de wet
 - ▶ Bij innovatieverliezen: aftrekbaar tegen regulier Vpb-tarief, wel inlopen verliezen alvorens innovatiebox te gebruiken

1. Wat is de innovatiebox?
 1. Oorsprong en doelstelling faciliteit
 2. De faciliteit en de voorwaarden voor toepassing

2. Wat levert de innovatiebox op?
 1. Methode van winsttoerekening

3. Aanpak traject Innovatiebox
 1. Kwalitatieve analyse
 2. Kwantitatieve analyse

Innovatiebox

Wat levert de innovatiebox op?

SME's realizing shared ambitions



Uitgangspunten

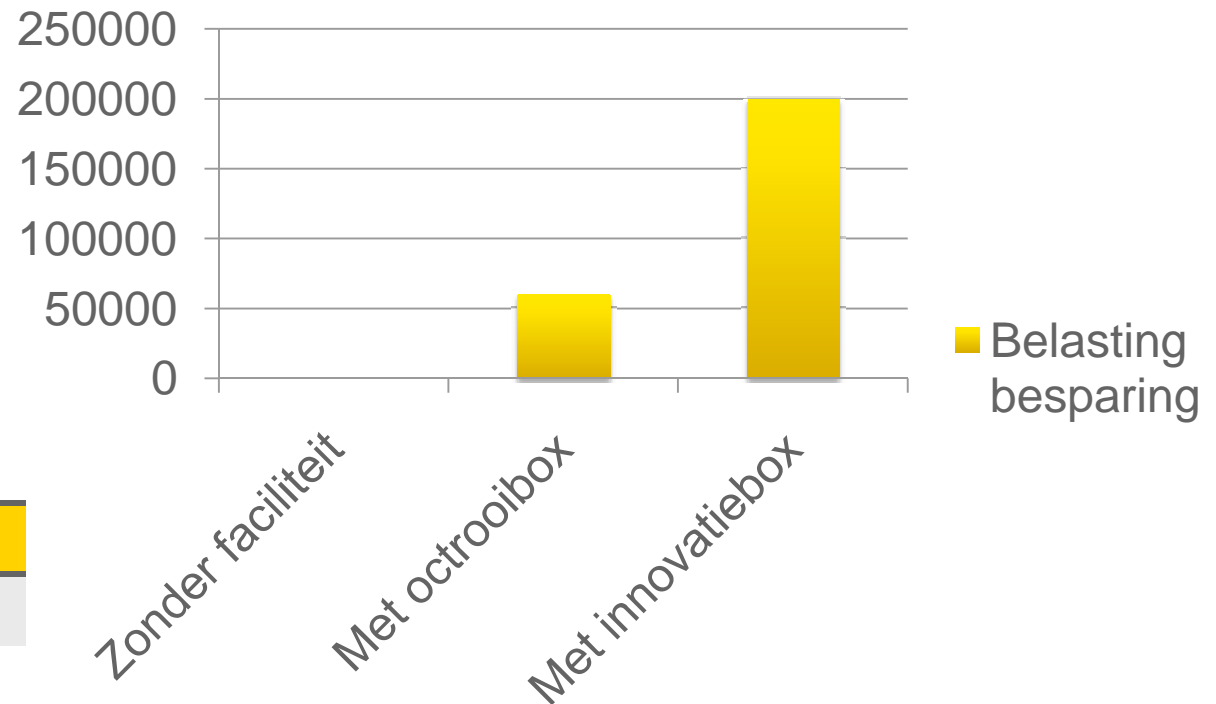
-Innovatieopbrengst
€1.100.000

- Voortbrengingskosten
€ 100.000

-Vpb-tarief 25%

	Vpb-last
Zonder faciliteit	250.000
Octrooiibox	190.000
Innovatiebox	50.000

Belastingbesparing



Innovatiebox

Wat levert de innovatiebox op?

SME's realizing shared ambitions



- ▶ Berekeningsmethodieken innovatievoordeel
 - ▶ Innovatie als kernactiviteit: afpelmethode
 - ▶ Geheel of per product
 - ▶ Innovatie als ondersteuning: cost plus of andere verdeelsleutel

- ▶ Innovatieboxvoordelen;
 - ▶ Deel verkoopopbrengst goederen
 - ▶ Vervreemdingsopbrengst know-how
 - ▶ Royalties, etc.

Innovatiebox

Wat levert de innovatiebox op?

SME's realizing shared ambitions



- ▶ Ten grondslag aan afpelmethode ligt functionele analyse
 - ▶ Beoordeling functies binnen organisatie
 - ▶ Beoordelen toegevoegde waarde door betreffende functies
 - ▶ Bepalen levenscycli innovaties
 - ▶ Geen TP-rapportage nodig, wel gezond verstand

Afpelmethode

Routine
functies



Innovatiebox

Wat levert de innovatiebox op?

SME's realizing shared ambitions



Vereenvoudigd voorbeeld apfelmethode:

	EURO
Operationele winst	100
<u>Vergoeding voor ondersteunende activiteiten</u>	
Productie	(10)
Verkoopfunctie	<u>(15)</u>
Overwinst	75
<u>Vergoeding voor kernactiviteiten</u>	
Marketing (& branding)	15
Corporate "excellence"	22.5
R&D	37.5

Voordeel = 20% van 37.5 = 7.5

Vpb regulier = 25

Vpb met innovatiebox = 17.5

1. Wat is de innovatiebox?
 1. Oorsprong en doelstelling faciliteit
 2. De faciliteit en de voorwaarden voor toepassing

2. Wat levert de innovatiebox op?
 1. Methode van winsttoerekening

3. Aanpak traject Innovatiebox
 1. Kwalitatieve analyse
 2. Kwantitatieve analyse

Innovatiebox

Aanpak traject innovatiebox

SME's realizing shared ambitions



- ▶ Twee verschillende methoden
 - ▶ Invullen in aangifte Vpb
 - ▶ Vooroverleg met de Belastingdienst

- ▶ Invullen aangifte Vpb
 - ▶ Vinkje in aangifte, kosten en voordelen invullen en klaar is kees?
 - ▶ Gegarandeerde vragenbrief van Belastingdienst met +/- 17 vragen.

- ▶ Vooroverleg Belastingdienst
 - ▶ Belastingdienst is meedenkend en wil succes maken van innovatiebox
 - ▶ Ruling / vaststellingsovereenkomst voor +/- 4 jaar.

Innovatiebox

Aanpak traject innovatiebox

SME's realizing shared ambitions



- ▶ Vooroverleg Belastingdienst
 - ▶ Kwalitatieve analyse: wordt er voldaan aan formele vereisten als gesteld in de wet?
 - ▶ Bespreking met de Belastingdienst (regiocoördinator Innovatiebox)
 - ▶ Elevator Pitch
 - ▶ Overbrengen van innovatief karakter onderneming
 - ▶ Doornemen wettelijke vereisten
 - ▶ Kwantitatieve analyse: hoeveel voordeel kan worden toegerekend aan de innovatiebox?
 - ▶ Strategie bepalen toerekenbare voordelen
 - ▶ Onderhandeling met de Belastingdienst
 - ▶ Formaliseren in ruling / vaststellingsovereenkomst voor +/- 4 jaar.
 - ▶ Toepassen in aangifte Vpb



Vragen?

J. (Jeroen) J.D. Veraa
T: 088 - 407 4513
E: jeroen.veraa@nl.ey.com

** Ernst & Young Belastingadviseurs LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales with registered number OC335596. Ernst & Young Belastingadviseurs LLP has its registered office at 1 Lambeth Palace Road, London SE1 7EU, United Kingdom, its principal place of business at Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, the Netherlands and is registered with the Chamber of Commerce Rotterdam number 24432939.

 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do