

<b>Naam bedrijf (voorbeeld)</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	
omzet	5.000.000	5.500.000	6.000.000	7.000.000	8.000.000	
af: Productiekosten (integrale kosten)	-3.000.000	-3.200.000	-3.800.000	-4.500.000	-5.000.000	<i>inkoop/productie incl. lonen + afschrijvingen + opslag indirecte kosten</i>
Brutomarge	2.000.000	2.300.000	2.200.000	2.500.000	3.000.000	
af: R&D kosten (integrale kosten)	-400.000	-450.000	-470.000	-550.000	-600.000	
af: Sales kosten (integrale kosten)	-500.000	-600.000	-700.000	-800.000	-800.000	<i>verkoopkosten incl. lonen + afschrijvingen + opslag indirecte kosten</i>
af: Overhead / Hoofdkantoor / alg.kosten en adm.	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	Alleen niet toe te rekenen kosten (restcategorie).
Overige kostencategorieën	0	0	0	0	0	
Rente voor zover toe te rekenen aan R&D						Alleen rente berekenen indien R&D niet met eigen vermogen wordt gefinancierd
Eliminatie Buitengewone baten/lasten						
<b>Geschoonde EBIT</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.150.000</b>	<b>930.000</b>	<b>1.050.000</b>	<b>1.500.000</b>	
<b><i>Splitsing EBIT (aan de hand van de werkelijk behaalde omzet)</i></b>						<b>relevante percentages invullen (bij routinefuncties, anders 0.)</b>
Beloning productie (cost plus % productiekosten)	300.000	320.000	380.000	450.000	500.000	<b>10%</b> Percentage afhankelijk van grondslag
Beloning Sales (resale minus % omzet)	0	0	0	0	0	<b>0%</b> Percentage afhankelijk van de opbouw van de omzet
<i>Te verdelen over kernfuncties</i>	<i>700.000</i>	<i>830.000</i>	<i>550.000</i>	<i>600.000</i>	<i>1.000.000</i>	<b>Verdeelpercentages invullen in kolom B (bij kernfuncties)</b>
Productie als kernfunctie (bij routinefunctie 0%)	<b>0%</b>	0%	0%	0%	0%	<i>normaal belast</i>
Sales als kernfunctie (bij routine functie 0%)	<b>40%</b>	40%	40%	40%	40%	<i>normaal belast</i>
Entrepreneursfunctie	<b>20%</b>	20%	20%	20%	20%	<i>normaal belast</i>
toerekenbaar aan R&D (=immaterieel activum)	<b>40%</b>	40%	40%	40%	40%	<i>Berekeningbasis 12b Vpb (Innovatiebox)</i>
<b><i>Ingroeiregeling:</i></b>						<b>aantal jaren ingroei (winst na x jaren volledig toerekenbaar aan nieuw IP)</b>
In EBIT begrepen winstdeel oude R&D (vóór ingang Box)	80,0%	60,0%	40,0%	20,0%	0,0%	<b>4</b>
Nieuwe R&D (na ingang Box)	20,0%	40,0%	60,0%	80,0%	100,0%	
<i>"Vertaling" naar EBIT-splitsing:</i>						
Oude R&D	32,0%	24,0%	16,0%	8,0%	0,0%	<i>normaal belast ("ingroei" o.b.v. werkelijk behaalde omzet)</i>
Nieuwe R&D	8,0%	16,0%	24,0%	32,0%	40,0%	<i>12b VPB ("ingroei" o.b.v. werkelijk behaalde omzet)</i>
<i>Splitsing in bedragen</i>						
Oude R&D	224.000	199.200	88.000	48.000	0	<i>normaal belast ("ingroei")</i>
<b>Nieuwe R&amp;D</b>	<b>56.000</b>	<b>132.800</b>	<b>132.000</b>	<b>192.000</b>	<b>400.000</b>	<b>Art 12b VPB: lager belast in innovatiebox</b>
Bedrag niet in aanmerking te nemen winst	45.020	106.240	105.600	153.600	320.000	
Percentage innovatiewinst van geschoonde EBIT	6%	12%	14%	18%	27%	
<i>Indicatieve belastingberekening:</i>						
Normaal te betalen Vpb 25,5%/25%(zonder rente)	255.000	287.500	237.150	267.750	382.500	Bij MKB bedrijven nog rekening houden met tariefopstapje
Te betalen Vpb na toepassing innovatiebox	246.320	260.940	206.100	224.100	295.000	
Belastingvoordeel	8.680	26.560	31.050	43.650	87.500	
<b>In aangifte in te vullen voortbrengingskosten</b>	<b>80.000</b>	<b>180.000</b>	<b>282.000</b>	<b>440.000</b>	<b>600.000</b>	Berekening R&D kosten (incl. rente) maal % ingroei
<b>In aangifte in te vullen voordeel innovatiebox</b>	<b>136.000</b>	<b>312.800</b>	<b>414.000</b>	<b>632.000</b>	<b>1.000.000</b>	