

# Innovatiebox

RB Studiekring Gelderland Overijssel  
9 maart 2015 – Hengelo  
23 maart 2015 - Deventer

Drs. Andre Kolner RA

---

---

---

---

---

---

---

---

## Doel van deze avond

- Theoretisch kader
- Praktische toepasbaarheid
- Inzicht in de diverse methoden
- Aanpak innovatieboxtraject

---

---

---

---

---

---

---

---

## Inhoud

- Korte geschiedenis
- Wettelijke vereisten
- Innovatieboxtraject in de praktijk
- Methoden
- Actualia

---

---

---

---

---

---

---

---

## Geschiedenis (1)

Werken aan winst:

- Stimuleren R&D in Nederland (kenniseconomie)
- Vestigingsklimaat (internationale concurrentiepositie)

---

---

---

---

---

---

---

---

## Geschiedenis (2)

- OctrooiBOX (2007)
- Uitbreiding S&O (2008)
- Crisismaatregel OctrooiBOXverliezen (2009)
- InnovatieBOX: verlaging tarief en verdwijnen max bij S&O (2010)
- Verruiming met jaar aanvraag octrooi (2011)
- Forfaitaire regeling, 7aa (2013)
- InnovatieBOXbesluit (2014)

---

---

---

---

---

---

---

---

## De wettekst: art 12b

VOORDELEN uit:

door BELASTINGPLICHTIGE voortgebracht

IMMATERIEEL ACTIVUM

terzake waarvan aan HEM een octrooi is verleend of een WBSO-verklaring is afgegeven.

---

---

---

---

---

---

---

---

## Wettekst

- Keuze voor toepassing box bij de aangifte over een jaar
- Voordelen uit hoofde van dat activum worden met inachtneming drempels slechts voor 5/H gedeelte in aanmerking genomen
- Art. 12b slechts van toepassing op IA waarvan de te verwachten voordelen in belangrijke mate hun oorzaak vinden in de aan bel. pl. verleende octrooien
- Alsmede op S&O activa

---

---

---

---

---

---

---

---

## Wettekst

- Drempel: inhaal van voortbrengingskosten
- Art. 12b (2007) slechts van toepassing op nieuwe IA voor zover deze na 31 december 2006 tot de bedrijfsmiddelen van de belastingplichtige gaan behoren.

---

---

---

---

---

---

---

---

## Innovatiebox vanaf 2010

- Effectief tarief: van 10% naar 5% (4% bij < 200.000)
- Eis maximale boxruimte van vier keer de voortbrengingskosten vervallen
- WBSO IA: eis maximale voortbrengingskosten van € 100.000 per jaar vervallen

Sterke groei verzoeken verwacht en gekomen!

---

---

---

---

---

---

---

---

## De praktijk: innovatieboxtraject

- Vooroverleg
  - Aanspreekpunten website Belastingdienst
- Aangifte
- Uiterste mogelijkheid: bezwaar
  
- Geen AH-vermindering over vaststaande jaren!

---

---

---

---

---

---

---

---

## Vooroverleg

- Aanwezigheid IVA / Kwalificerend toegangsticket
- Methoden voordeelberekening
- Resulteert veelal in vaststellingsovereenkomst

---

---

---

---

---

---

---

---

## Immaterieel activum

- Vereisten activum
- Voortgebracht (wanneer/door wie)
- Zowel product- als procesinnovatie
- Contract Research (uitbesteden)
  - 50%-criterium
  - coördineren en registreren
- Toegangsticket

---

---

---

---

---

---

---

---

## Methoden

- 1-IVAmethode
- Afpelmethode
- Costplussmethode
- Forfaitaire regeling
- Anders .....

---

---

---

---

---

---

---

---

## 1-IVAmethode

- Dicht bij de wettekst (Besluit: per-activummethode)
- Vooral toegepast bij:
  - Verkoop IP
  - Licenties
- Functionele verdeling van winst
- Voor toepassing grondslagvermindering naar 5% moet de drempel zijn ingelopen
- Voortbrengingskosten bepalen drempel

---

---

---

---

---

---

---

---

## Afpelmethode

- Functionele analyse
  - Bepalen routinematige en kernfuncties
  - ondernemerschap/ corporate excellence
  - verkoop
  - R&D
  - productie
  - etc.
- TP documentatie 8b geen eis voor box echter bij multinat. TP documentatie al langer verplicht. Wel consistentie

---

---

---

---

---

---

---

---



## Forfaitaire regeling

- Sinds 2013 (7aa)
- Vereisten 12b lid 1 onverkort van toepassing -> IVA verplicht en voortgebracht in huidig jaar of twee voorgaande jaren.
- Grondslag: fiscale winst
- R&D deel: 25%
- Maximale voordelen:  $25\% \times \text{€ } 100.000$  (voordeel dus maximaal:  $20\% \times 25\% \times \text{€ } 100.000 = \text{€ } 5.000$ )
- Voortbrengingskosten wel bijhouden
- Geen vooroverleg nodig
- Forfait (dus de voordelen en de nadelen)

---

---

---

---

---

---

---

---

## Jurisprudentie

- Rb Arnhem: 14 november 2013
  - ECLI:NL:RBGEL:2013:4534
- Hof Arnhem-Leeuwarden, 1 juli 2014,
  - ECLI:NL:GHARL:2014:5319

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tot slot:

- Mindset : uitvoering Innovatiebox is stimulering voor Nederland als innovatieve samenleving
- Innovatiebox toepasbaar voor grote, middelgrote én kleine ondernemingen, mits er sprake is van (aantoonbare) innovatie én winst
- Toepassing Innovatiebox vergt maatwerk en een praktische benadering
- HT: fiscaal risico dat gemeld moet worden

---

---

---

---

---

---

---

---

## Toekomst innovatiebox

- Evaluatie eind 2015
- Brief UK-DE
- Reactie MinFin

---

---

---

---

---

---

---