

WBSO HANDLEIDING 2018

WELKE S&O-PROJECTEN KOMEN IN AANMERKING

De WBSO ondersteunt ontwikkelingen die voor u technisch nieuw zijn. Het kan gaan om de ontwikkeling van technisch nieuwe (onderdelen van) producten, productieprocessen en programmatuur. Voor producten en productieprocessen geldt dat het om tastbare, fysieke zaken moet gaan.

Ontwikkelingswerk heeft altijd te maken met zoeken en bewijzen. U wilt zelf iets ontwikkelen en loopt hierbij tegen een technisch probleem aan. U zoekt hiervoor een nieuwe oplossing waarvan u zelf het werkingsprincipe wilt aantonen in bijvoorbeeld een prototype. Bij een ontwikkelingstraject moet er sprake zijn van technische risico's of onzekerheden. Zijn die er niet dan is er geen sprake van S&O. U moet zelf werken aan het oplossen van technische knelpunten en zelf door middel van zoeken en bewijzen aantonen in hoeverre het werkingsprincipe van de gekozen oplossing in technische zin voldoet. Voor de WBSO eindigt de ontwikkeling zodra het werkingsprincipe is aangetoond. Dit kan bijvoorbeeld in een prototype, model of applicatie zonder commerciële of productieve betekenis.

Technische nieuwheid

Het belangrijkste beoordelingscriterium voor ontwikkelingswerk is of hetgeen u gaat ontwikkelen technisch nieuw voor u is. Niet iedere ontwikkeling is S&O. Routinematige ontwikkeling is geen S&O. Maatstaf vormt steeds uw eigen technische kunnen en eigen technische kennis. Technisch nieuw betekent dat er sprake is van een onderzoekscomponent in het project of de aanwezigheid van technische onzekerheden of risico's omtrent het bereiken van het resultaat. Uit uw aanvraag moet duidelijk blijken wat het technische probleem of knelpunt is waaraan door u gewerkt wordt en wat de eventueel al door u gekozen of te onderzoeken oplossingsrichting hierbij is. Het criterium van technische nieuwheid geldt voor iedere aanvrager afzonderlijk, ook als het werk in opdracht of in een samenwerkingsverband wordt verricht.

De technische nieuwheid heeft betrekking op de activiteiten die u uitvoert. Er moet sprake zijn van voor uw onderneming nieuwe technologie, of het door u verder ontwikkelen van bestaande technologie.

Een project dat voor de WBSO in aanmerking komt, kenmerkt zich door een concreet technisch probleem dat door u wordt opgelost. In de gekozen oplossingsrichting zult u voor uw onderneming technisch nieuwe principes, methodes of technieken of bestaande technologie verder ontwikkelen.

Prototype

Een prototype is de realisatie van het werkingsprincipe waarmee kan worden aangetoond of de gekozen oplossing voldoet. Een prototype heeft gebruikerswaarde als het voor commerciële doeleinden kan worden aangewend of als bedrijfsmiddel kan worden ingezet. Is dit het geval dan mogen de bouwuren van het prototype niet als S&O-uren worden meegerekend. Dit betekent dat ook kosten of uitgaven van een dergelijk prototype niet kunnen worden opgevoerd.

Aan de hand van enkele voorbeelden worden de ontwikkeling van een prototype met en een prototype zonder gebruikerswaarde en het begrip technische nieuwheid bij ontwikkeling nader toegelicht.

Voorbeeld ontwikkeling: prototype zonder en met gebruikerswaarde (bedrijfsmiddel)

Een geneesmiddelenproducent ontwikkelt een sorteermachine voor medicijnen die in de eigen productie ingezet wordt. Het werkingsprincipe wordt getest met behulp van een prototype dat gemaakt wordt van constructiestaal. Omdat er kans is dat de medicijnen worden verontreinigd met roest is het duidelijk dat dit prototype niet geschikt is om als bedrijfsmiddel te worden ingezet, het heeft geen gebruikerswaarde. De bouwuren van dit prototype worden gezien als S&O-uren. Bouwt de producent een definitieve uitvoering van hoogwaardig RVS dan worden deze bouwuren niet meer gezien als S&O-uren. Immers, het werkingsprincipe van de sorteermachine is al aangetoond met het eerste prototype en de definitieve uitvoering heeft wel gebruikerswaarde.

Voorbeeld ontwikkeling: prototype zonder gebruikerswaarde:

Een producent van cv-ketels is bezig met het ontwikkelen van een nieuw type cv-ketel. Deze cv-ketel wordt uiteindelijk in massa geproduceerd. Tijdens het ontwikkelproces wordt er door de aanvrager een prototype gebouwd om het werkingsprincipe te testen. Het prototype wordt na aantonen van het werkingsprincipe verschroot. De bouwuren van dit prototype worden gezien als S&O-uren.

WERKZAAMHEDEN WELKE NIET IN AANMERKING KOMEN

De volgende werkzaamheden zijn geen S&O- werkzaamheden. Hiervoor kunt u geen gebruik maken van de WBSO.

- Marktonderzoek;
- Organisatorische en administratieve werkzaamheden;
- Werkzaamheden die buiten de Europese Unie plaatsvinden;
- Het bouwen of inrichten van apparatuur bestemd voor toepassing in de praktijk;
- Werkzaamheden met betrekking tot het invoeren en aanpassen van aangeschafte of aan te schaffen technologie, producten, processen of programmatuur, dan wel onderdelen daarvan;
- Onderzoek naar de aanwezigheid van delfstoffen;
- Het verrichten van beleidsstudies en strategische studies;
- Werkzaamheden rondom informatieve bijeenkomsten, zoals het opzetten, geven en volgen van cursussen, scholing, symposia en congressen;
- Analyse en beoordeling van bestaande productieprocessen, indien er geen directe samenhang is met eigen S&O;
- Product vergelijkend onderzoek, indien er geen directe samenhang is met eigen S&O;
- Verandering van uitsluitend vormgeving of afmetingen van producten en programmatuur;
- Kwaliteitscontrole, anders dan de directe controle van eigen uitgevoerd S&O, en kwaliteitsborging;
- Werkzaamheden met betrekking tot bouwkundige en installatietechnische ontwerpen op basis van bestaande technieken;
- Voorbereiding en uitvoering van de productie;
- Het bouwen van een pilot-plant op productieschaal, dan wel een prototype zijnde een realisatie van het werkingsprincipe, waarvan aannemelijk is dat het een productieve of commerciële betekenis kan hebben;
- Werkzaamheden, door de S&O-inhoudingsplichtige of S&O-belastingplichtige verricht ten behoeve van door een ander verricht S&O, die op zichzelf niet zijn aan te merken als S&O;
- Werkzaamheden met betrekking tot in technologische zin niet significante aanpassingen aan of wijzigingen van bestaande producten of processen;
- Werkzaamheden met betrekking tot het opstellen en aanpassen van recepturen en de samenstelling van een product zonder dat er sprake is van een technisch nieuw werkingsprincipe van het desbetreffende product;
- Het opstellen en toetsen van niet technische specificaties;
- Het opstellen of bepalen van functionele eisen en randvoorwaarden;
- Het opstellen en uitvoeren van testen die niet direct en uitsluitend zijn gericht op het aantonen van het werkingsprincipe door de S&O-inhoudingsplichtige of S&O-belastingplichtige;

Geen S&O-uren zijn uren voor:

- Beurs- en congresbezoek
- Opleidingen, cursussen en symposia
- Het bijhouden van de S&O-administratie en andere administratieve- en organisatorische werkzaamheden
- Het begeleiden van stagiairs of afstudeerders
- Bouwkundige en installatietechnische ontwerpen
- Het productierijp maken van het product
- S&O-projecten die niet zijn aangevraagd en/of goedgekeurd
- Werkzaamheden die niet direct en uitsluitend betrekking hebben op het S&O-project
- Werkzaamheden die buiten de lidstaten van de Europese Unie zijn uitgevoerd.

Geen S&O-uren zijn uren van:

- Medewerkers die niet in loondienst zijn (bijvoorbeeld afstudeerders of stagiairs)
- Medewerkers die niet technisch inhoudelijk zijn betrokken bij het project (secretarissen of een marketingmanager).

RANDVOORWAARDEN

De WBSO kent de volgende randvoorwaarden:

- Bij het verrichten van de S&O-werkzaamheden is een projectmatige aanpak vereist (of een programmatische aanpak indien dit beter aansluit bij de situatie).
- Er moet sprake zijn van een voorgenomen S&O-werkzaamheden.
- U moet de S&O-werkzaamheden zelf organiseren en uitvoeren. Dit betekent dat als u de werkzaamheden in opdracht of in een samenwerkingsverband uitvoert, u moet kunnen aantonen dat u zelf de S&O-werkzaamheden verricht en de aansturing van het werk bepaalt.
- Bij in- en uitleen binnen een fiscale eenheid, moet elke onderneming waar de werknemers in dienst zijn zelf een aanvraag indienen. De uitlener wordt echter geacht het S&O dat plaatsvindt bij de inlener zelf te verrichten.
- De S&O-werkzaamheden moeten in de Europese Unie (EU) worden verricht. U mag de S&O-uren van uw werknemers in andere lidstaten van de EU opvoeren als u als werkgever in Nederland bent gevestigd en het S&O wordt verricht door uw werknemers waarvoor in Nederland loonheffing wordt ingehouden. De zelfstandige die voor zijn eigen bedrijf in Nederland gevestigde onderneming S&O verricht in de EU kan de hiervoor benodigde uren ook opvoeren. Voor de in een andere EU-lidstaat gemaakte S&O-uren gelden dezelfde administratieve vereisten als voor in Nederland gemaakte uren. De S&O-administratie moet op de Nederlandse vestiging van de onderneming aanwezig zijn.

WAT LEVERT DE WBSO OP?

Voor inhoudingsplichtige ondernemingen biedt de WBSO een vermindering op de totaal af te dragen loonheffing. Deze vermindering van de afdracht loonheffing wordt S&O-afdrachtvermindering genoemd en bedraagt in 2018 32% van de eerste € 350.000 van de totale S&O-grondslag en 14% van het surplus. De totale S&O-grondslag wordt gevormd door het totale S&O-loon enerzijds en het bedrag aan kosten en uitgaven, dan wel het forfaitaire bedrag op basis van de S&O-uren anderzijds. Er is geen maximum meer voor de S&O-grondslag waarover het bedrag aan S&O-afdrachtvermindering wordt berekend.

| Totale S&O-grondslag | Subsidiabel % van de grondslag |
|----------------------|--------------------------------|
| 0 tot 350.000 euro | 32% |
| > 350.000 euro | 14% |

S&O-grondslag bestaat uit: S&O-loonsom + S&O-kosten & uitgaven (obv forfait **OF** werkelijke kosten en uitgaven)

- S&O-loonsom: S&O-uren maal S&O-uurloon
- S&O-kosten & uitgaven "forfait": S&O-uren maal forfaitair bedrag van € 10 per uur over 1.800 uur, daarboven € 4
- S&O-kosten & uitgaven "werkelijke kosten & uitgaven": daadwerkelijk gemaakte kosten en uitgaven mbt S&O-project

HOE WBSO-VOORDEEL TE VERREKENEN?

U mag de S&O afdrachtvermindering toepassen over aangiftetijdvakken voor de loonheffing die vallen binnen de periode van de S&O verklaring. Per aangiftetijdvak is de afdrachtvermindering maximaal het nog niet toegepaste bedrag aan S&O afdrachtvermindering gedeeld door het aantal nog resterende aangiftetijdvakken binnen de periode van de S&O verklaring. Heeft u aan het einde van de periode van de S&O verklaring nog niet alle S&O afdrachtvermindering toegepast? In aangiftetijdvakken die vallen binnen het kalenderjaar waarop de S&O verklaring betrekking heeft, kunt u het restant alsnog verrekenen. Als het aangiftetijdvak al voorbij is, doet u dit met een correctiebericht bij de aangifte loonheffingen. S&O afdrachtvermindering kan, samen met eventuele andere afdrachtverminderingen, nooit meer zijn dan de in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen en eindheffingen.

- U mag binnen de S&O-verklaring met S&O-uren schuiven tussen de toegekende projecten.
- U mag voor een project toegekende (maar niet gerealiseerde) S&O-uren later in een kalenderjaar maken.
- U kunt het WBSO-voordeel via uw aangiftes loonheffing verrekenen zodra u uw S&O-verklaring van RVO.nl heeft ontvangen.
- De hoogte van de toegekende S&O-afdrachtvermindering en hoe u dit verrekent staat vermeld in uw S&O-verklaring.
- U kunt de S&O-afdrachtvermindering per aangiftetijdvak afstemmen op de daadwerkelijke realisatie. Zo voorkomt u dat u achteraf moet terugbetalen.
Voor de verrekening is het loonheffingsnummer in de S&O-verklaring leidend. U kunt het bedrag dus alleen verrekenen met de loonheffing (loonbelasting en premie volksverzekeringen) op het loonheffingsnummer in de S&O-verklaring.
- U mag de S&O-afdrachtvermindering die betrekking heeft op een deel van het jaar, in het gehele jaar verrekenen met de loonheffing.
- U kunt de S&O-afdracht niet toepassen op de premies werknemersverzekeringen en bijdragen zorgverzekeringswet.