



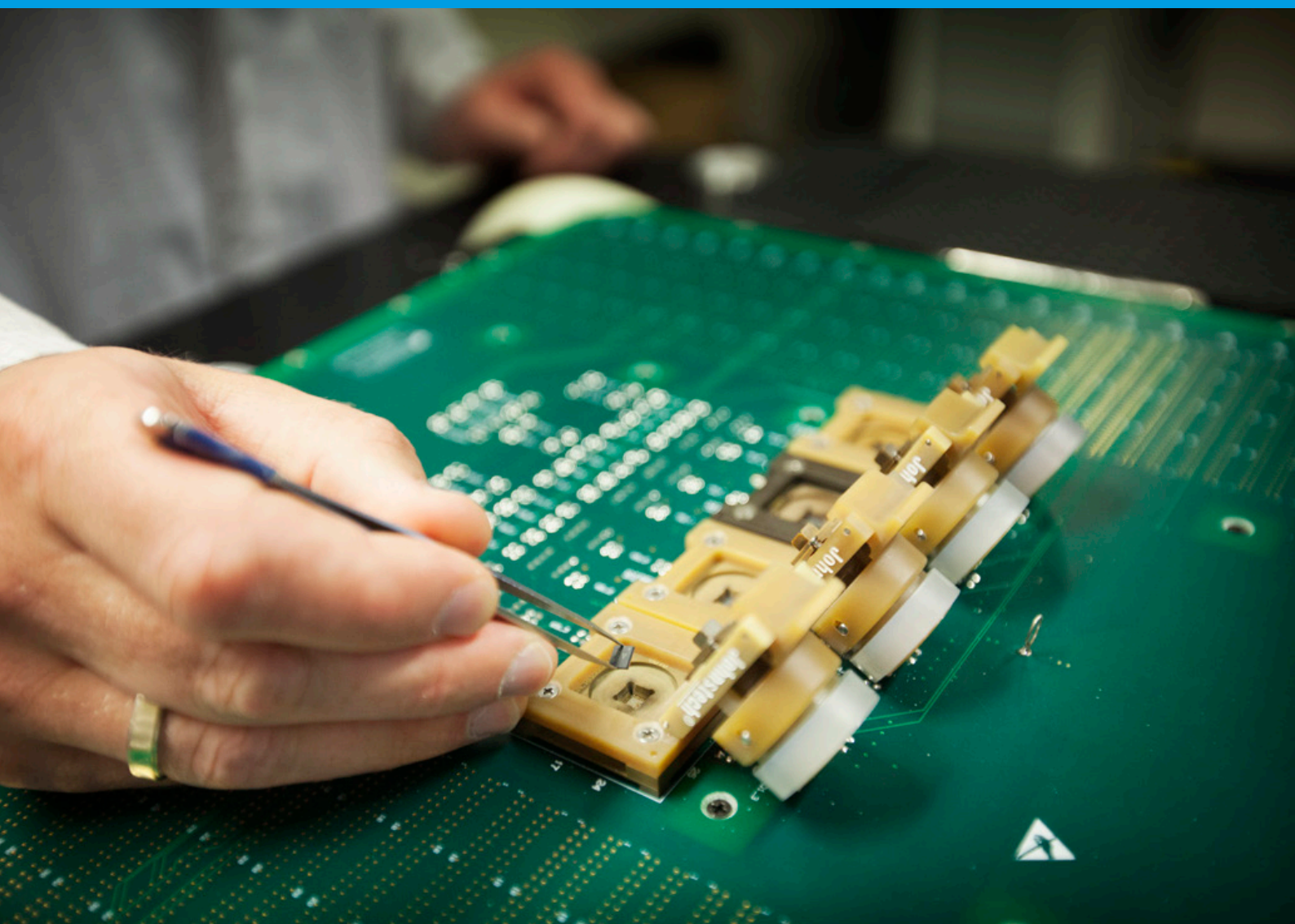
Rijksdienst voor Ondernemend
Nederland

Een WBSO-aanvraag en dan...

Leidraad voor het gebruik van de WBSO in 2018

In opdracht van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat

*>> Duurzaam, Agrarisch, Innovatief
en Internationaal ondernemen*



U heeft een S&O-verklaring ontvangen voor S&O-werkzaamheden in 2018. Wat nu?

- U verrekent het financiële voordeel in uw aangifte.
- U voldoet aan uw administratieve verplichtingen.
- U doet een mededeling. Meldt u minder uren (en kosten en uitgaven) dan zijn toegekend in de S&O-verklaring(en), dan ontvangt u een correctiebeschikking.
- U verrekent dit correctiebedrag in uw aangifte.

Een RVO-adviseur kan uw bedrijf (achteraf) bezoeken en een controle uitvoeren.

In deze brochure lichten we deze stappen verder toe.

U verrekent het financiële voordeel in uw aangifte

U bent een zelfstandig ondernemer

Verrekening van het financiële voordeel

- U neemt de S&O-af trek op in uw aangifte inkomstenbelasting over 2018.
- Realiseert u minder dan 500 S&O-uren? Doet u dan op tijd een mededeling. RVO.nl trekt vervolgens uw S&O-verklaring in en u kunt de S&O-af trek niet toepassen in uw aangifte inkomstenbelasting.

U heeft een bedrijf (bv, nv of vof)

Verrekening van het financiële voordeel

- U verrekent de toegezegde S&O-afdrachtvermindering zoveel mogelijk in uw aangiftes loonheffingen over de aangiftetijdvakken waarop de S&O-verklaring betrekking heeft.
- Vanaf het moment dat u de S&O-verklaring heeft ontvangen, kunt u verrekenen in de dan nog resterende aangiftetijdvakken.
- Per aangiftetijdvak kunt u maximaal een evenredig deel van het nog niet gebruikte bedrag verrekenen.
- Resteret er na afloop van de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft nog een bedrag aan S&O-afdrachtvermindering? Dan kunt u dit via correctieberichten verrekenen in aangiftetijdvakken binnen de periode van de S&O-verklaring waarin loonheffing is afgedragen.
- Als er daarna nog S&O-afdrachtvermindering resteert, kunt u dit toepassen in andere aangiftetijdvakken in hetzelfde kalenderjaar die buiten de periode van de S&O-verklaring vallen. Dit kan ook via correctieberichten voor reeds verstreken aangiftetijdvakken.
- Het is niet verplicht om de verrekening gedurende het jaar te baseren op de werkelijk gerealiseerde uren en eventuele kosten en uitgaven. Maakt u minder S&O-uren of kosten of uitgaven dan toegekend? Dan hoeft u pas na afloop van het kalenderjaar actie te ondernemen door de gerealiseerde uren (en indien van toepassing de kosten en uitgaven) tijdig te melden. Daarna kunt u dan zo nodig de correctie-S&O-verklaring die naar aanleiding van uw mededeling wordt afgegeven, verrekenen. U kunt er ook voor kiezen om de verrekening gedurende het jaar af te stemmen op de werkelijke realisatie van S&O-uren en eventuele kosten en uitgaven. Daarmee voorkomt u dat u na het doen van de mededeling teveel genoten S&O-afdrachtvermindering moet terugbetalen.

TIP:

Voorbeelden over het verrekenen kunt u vinden in de WBSO Handleiding 2018 (een PDF staat onder 'Publicaties' op www.rvo.nl/wbso).

U voldoet aan uw administratieve verplichtingen

Heeft u een S&O-verklaring ontvangen voor S&O-werkzaamheden in 2018? Denk dan aan de volgende verplichtingen.

	BV/NV/VOF met S&O-verklaring op basis van werkelijke kosten en uitgaven	BV/NV/VOF met S&O-verklaring op basis van forfait	U bent zelfstandig ondernemer
U houdt een S&O-administratie bij.	•	•	•
U meldt uiterlijk 31 maart 2019 hoeveel S&O-uren u heeft gemaakt (ook als u geen, minder of meer uren heeft gemaakt dan zijn goedgekeurd).	•	•	
U houdt een administratie bij van de gemaakte kosten en uitgaven.	•		
U meldt uiterlijk 31 maart 2019 hoeveel kosten en hoeveel uitgaven u heeft gemaakt.	•		
U meldt uiterlijk 31 maart 2019 de gemaakte S&O-uren <i>als dit minder is dan 500 uur</i> . RVO.nl trekt uw S&O-verklaring dan in. U kunt de S&O-afrek niet toepassen in uw aangifte inkomstenbelasting.			•
U geeft de burgerservicenummers (BSN's) door van de medewerkers die in 2018 S&O-werkzaamheden hebben uitgevoerd. RVO.nl berekent hiermee het S&O-uurloon voor een eventuele aanvraag in 2020. U kunt BSN's digitaal doorgeven via mijn.rvo.nl/wbso .	•	•	

Waaruit bestaat een goede S&O-administratie?

Een goede S&O-administratie geeft per project eenvoudig en duidelijk inzicht in de aard, de inhoud, de voortgang (project-administratie) en de omvang (urenadministratie) van de uitgevoerde S&O-werkzaamheden. De wijze waarop u de S&O-administratie bijhoudt, mag zoveel mogelijk aansluiten bij wat gangbaar is binnen uw onderneming. Een goede S&O-administratie bestaat uit:

- Een urenadministratie**
 - In de urenadministratie houdt u bij op welke dagen en hoeveel uur per dag een medewerker S&O heeft verricht en aan welk project hij heeft gewerkt. Zorg ervoor dat de administratie klopt met de verlof- en ziekteregistratie. Tip: maak voor uw urenadministratie gebruik van het *Model urenstaat* op mijn.rvo.nl/wbso, onder 'S&O-administratie bijhouden'.
 - S&O-uren zijn: uren van medewerkers die S&O-werkzaamheden verrichten binnen het goedgekeurde S&O-project.

- Geen S&O-uren zijn: uren voor reizen, beurs- en congresbezoeken, projecturen voor administratieve of organisatorische werkzaamheden, uren van een secretaresse, een afstudeerder, een stagiair of een marketingmanager, uren voor installatietechnische werkzaamheden etc.

2. Een projectadministratie

- De werkzaamheden die u uitvoert, moeten overeenkomen met de projecten die RVO.nl heeft goedgekeurd.
- De projectadministratie geeft inzicht in de aard, inhoud en voortgang van de binnen het project verrichte S&O-werkzaamheden en kan bestaan uit verschillende (digitale) documenten zoals vergaderstukken en rapportages, tekeningen, correspondentie, foto's van prototypes, testresultaten, meetverslagen, berekeningen etc.

Heeft u een bedrijf (bv, nv of vof) en een S&O-verklaring op basis van 'werkelijke kosten en uitgaven' dan komt daar nog bij:

3. Een administratie van kosten en uitgaven

- Deze geeft per S&O-project inzicht in de gemaakte kosten en uitgaven en de daaraan verbonden betalingen. Tip: maak hiervoor gebruik van het *Invoermodel kosten en uitgaven* op mijn.rvo.nl/wbso (onder S&O-administratie bijhouden).
- Deze geeft ook per project op eenvoudige wijze inzicht in de toerekenbaarheid en dienstbaarheid van deze kosten/uitgaven aan het S&O-werk dat is verricht.
- De administratie kan bestaan uit verschillende (digitale) documenten zoals offertes, opdrachtbevestigingen, facturen, betaalbewijzen etc.
- Geen WBSO-kosten zijn: betalingen voor goederen of diensten die niet uitsluitend dienstbaar zijn aan eigen S&O.
- Geen WBSO-uitgaven zijn: betalingen voor bedrijfsmiddelen die niet dienstbaar zijn aan eigen S&O.

Hoe houdt u een goede S&O-administratie bij?

- Houd de S&O-administratie vanaf de start van een project bij, ook als u nog geen S&O-verklaring heeft ontvangen.
- Zorg dat de S&O-administratie tenminste voldoet aan de wettelijke eisen. Verder mag u de administratie naar eigen inzicht opzetten.
- Bundel documenten overzichtelijk per S&O-project.
- Voorzie documenten van datum en naam van de opsteller.
- Maak regelmatig een korte samenvatting.
- Bewaar alle documenten uit alle fasen van het project. Niet alleen het eindresultaat is belangrijk.
- Leg binnen tien werkdagen uw gemaakte S&O-uren vast.
- Zorg dat de projectadministratie gereed is binnen twee maanden na afloop van elk kwartaal.
- Zorg dat de administratie van kosten en uitgaven gereed is als u de mededeling doet.
- Bewaar de S&O-administratie minimaal 7 jaar.
- Zorg dat de S&O-administratie bij een eventuele controle door RVO-adviseurs beschikbaar is.

Wat bewaart u?

- De volledige S&O-administratie.
- De administratie van kosten en uitgaven (indien van toepassing).
- Kopieën van de aanvra(a)g(en) en S&O-verklaring(en).
- De correspondentie met RVO.nl over uw aanvra(a)g(en).
- Eventuele correctie- en/of aanvullende S&O-verklaringen.

Let op

- Ook als u meer S&O-uren, kosten en uitgaven heeft gemaakt dan oorspronkelijk zijn goedgekeurd, moet u de gerealiseerde S&O-uren, kosten en uitgaven mededelen.

Voorkom de volgende fouten

- De S&O-administratie is onvolledig of afwezig.
- S&O-uren zijn niet per persoon, per dag en per project bijgehouden.
- De kosten en uitgaven zijn niet per project bijgehouden.
- Uw uitgevoerde werkzaamheden komen niet overeen met de door RVO.nl goedgekeurde projecten.
- Er zijn kosten en uitgaven meegenomen die niet toegekend zijn voor de goedgekeurde projecten.
- Er zijn S&O-uren geschreven voor projecten waarvoor geen S&O-verklaring is afgegeven.
- Er zijn S&O-uren geschreven op verlofdagen en ziektedagen.
- Er zijn S&O-uren geschreven door stagiairs, afstudeerders of andere medewerkers die niet op de loonlijst staan.

Let op!

Gezamenlijk S&O-project binnen of buiten een fiscale eenheid

- Werkt u met meerdere ondernemingen aan één gezamenlijk S&O-project? Dan moet ieder bedrijf een eigen administratie bijhouden waaruit de eigen S&O-werkzaamheden en eventuele gemaakte en betaalde kosten en uitgaven blijken.
- Werkt u met meerdere ondernemingen *binnen een fiscale eenheid* aan een gezamenlijk S&O-project? Dan kunt u volstaan met één S&O-administratie. Wel moeten de S&O-werkzaamheden en eventuele kosten en uitgaven per onderneming en per S&O-project uit deze administratie af te leiden zijn.

Mededeling en correctie S&O-verklaring

U bent verplicht om een mededeling te doen, behalve als u een zelfstandig ondernemer bent en 500 S&O-uren (of meer) heeft gerealiseerd. Een mededeling voor de WBSO kunt u eenvoudig via internet indienen. Doe dit wel uiterlijk 31 maart 2019 of, indien uw laatste beschikking over 2018 pas in 2019 is verstuurd, drie maanden na de verzenddatum van de laatste beschikking. Doet u dit niet tijdig? Dan leggen wij u een boete op. Doet u ook na herinnering geen mededeling? Dan volgt een volledige correctie van uw S&O-verklaring(en) en een boete.

In uw mededeling geeft u op hoeveel S&O-uren er zijn gerealiseerd. Heeft u gekozen voor het regime van kosten en uitgaven? Dan meldt u ook de totaalbedragen van gerealiseerde kosten en uitgaven. Meldt u minder uren (en kosten en uitgaven) dan zijn toegekend in de S&O-verklaring(en), dan ontvangt u een correctiebeschikking.

U mag binnen een S&O-verklaring met de S&O-uren schuiven tussen goedgekeurde projecten (of met bedragen tussen toegekende kosten en uitgaven). Wanneer u bijvoorbeeld aan een bepaald project minder tijd besteedt, mag u de resterende uren van dat project besteden aan één of meer andere projecten binnen dezelfde S&O-verklaring die meer uren vragen. Daarnaast mag u S&O-uren (en eventueel kosten en uitgaven) voor een project ook na de periode van de S&O-verklaring maar binnen hetzelfde kalenderjaar realiseren.

Een correctie-S&O-verklaring

Heeft u een mededeling gedaan en minder S&O-uren (kosten en uitgaven) gerealiseerd dan zijn toekend? Dan ontvangt u voor het deel van de uren (kosten en uitgaven) dat u niet heeft gerealiseerd van RVO.nl een correctie-S&O-verklaring met daarin het correctiebedrag. Het correctiebedrag in deze correctie-S&O-verklaring is gebaseerd op de door u gemelde realisaties en is altijd lager dan het totaal van de eerder afgegeven S&O-verklaringen. Het eventueel teveel toegepaste bedrag aan S&O-afdrachtvermindering betaalt u terug via de aangifte loonheffingen. U neemt hierbij het correctiebedrag als negatieve S&O-afdrachtvermindering op in het aangiftetijdvak waarin de correctie-S&O-verklaring is gedagtekend of in het daaropvolgende aangiftetijdvak.

Tip:

Geef gelijk BSN-nummers door

Gaat u een mededeling doen over 2018? Geef u dan ook gelijk de burgerservicenummers (BSN's) van uw S&O-medewerkers uit 2018 door. Deze BSN's gebruikt RVO.nl om het S&O-uurloon te berekenen voor uw eventuele WBSO-aanvraag voor 2020. Voor het doorgeven van BSN's gaat u ook naar mijn.rvo.nl/wbso. Wanneer u BSN's heeft aangeleverd, ontvangt u ter informatie in oktober 2019 het berekende S&O-uurloon voor 2020.

RVO.nl controleert

Een RVO-adviseur kan uw bedrijf (achteraf) bezoeken en een controle uitvoeren aan de hand van uw S&O-administratie en gegevens van de Belastingdienst. U ontvangt een correctie-S&O-verklaring als de adviseur fouten constateert in bijvoorbeeld de mededeling of (delen van) de S&O-administratie. Naast een correctie kan RVO.nl ook een boete opleggen. De Belastingdienst controleert of u bij uw aangiftes het bedrag van uw S&O-verklaring(en) juist verrekent.

Veel gestelde vragen

Wat doe ik als een S&O-project niet succesvol verloopt?

U kunt S&O-uren schrijven (en gebruik maken van de WBSO) ongeacht of u het resultaat bereikt dat u voor ogen heeft. Dus ook van niet-succesvolle projecten houdt u een S&O-administratie bij.

De S&O-werkzaamheden gaan niet door, wat moet ik doen?

Binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar bent u verplicht aan RVO.nl mede te delen dat u geen uren heeft gerealiseerd. U ontvangt van RVO.nl een correctie-S&O-verklaring. U betaalt eventueel toegepaste afdrachtvermindering terug via uw aangifte loonheffingen. Bent u een zelfstandig ondernemer? Dan moet u dit ook mededelen. RVO.nl trekt uw S&O-verklaring in, u kunt de S&O-aftrek niet toepassen in uw aangifte inkomstenbelasting.

Ik heb meer uren gerealiseerd dan er zijn toegekend, moet ik wel een mededeling doen?

Bent u een zelfstandig ondernemer? Dan hoeft u in dit geval geen mededeling te doen. Heeft u een bv, nv of vof (S&O-inhoudingsplichtige)? Dan moet u in dit geval wel een mededeling doen maar volgt er geen correctie-S&O-verklaring.

WBSO

De WBSO is een initiatief van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat. Met de WBSO kunnen ondernemers de kosten voor R&D verlagen. RVO.nl, een onderdeel van ministerie van Economische Zaken en Klimaat, verzorgt de uitvoering. Bedrijven kunnen het financiële voordeel van de WBSO verrekenen met de Belastingdienst. www.rvo.nl/wbso

Contact

Telefoon 088 042 42 42 (bereikbaar op werkdagen van 8.30 uur tot 17.00 uur). Hier kunt u ook terecht voor vragen over het indienen via eLoket.

Financiële verrekening

Voor vragen over de financiële verrekening van de WBSO kunt u contact opnemen met de Belastingtelefoon (telefoonnummer 0800 0543) of met het Belastingdienstkantoor waar uw onderneming onder valt.

Innovatiebox

De innovatiebox is een fiscale stimulans voor ondernemers om innovatief onderzoek uit te voeren. Informatie over de innovatiebox vindt u op de website van de Belastingdienst. Daar vindt u ook een lijst met contactpersonen die u kunt benaderen als u vragen heeft over het gebruik van de innovatiebox.

Octrooien

Octrooiencentrum Nederland informeert u over intellectueel eigendom en helpt u bij het vinden van octrooi-informatie om uw vinding verder te ontwikkelen. U kunt in de informatie ook zien wie uw concurrenten zijn of met wie u eventueel kunt samenwerken. www.rvo.nl/octrooien

Gebruikelijkloonregeling

Bent u DGA en wordt u voor de WBSO als starter aangemerkt? Dan kunt u in aanmerking komen voor het minimumloon als uitgangspunt voor de Gebruikelijkloonregeling. Voor informatie hierover verwijzen wij u naar de Belastingdienst.

Dit is een publicatie van:

Rijksdienst voor Ondernemend Nederland

Hanzelaan 310

8017 JK Zwolle

Postbus 10073 | 8000 GB Zwolle

T 088 042 42 42

www.rvo.nl

Deze publicatie is tot stand gekomen in opdracht van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat.

© Rijksdienst voor Ondernemend Nederland | januari 2018

Publicatienummer: RVO-176-1701-BR-INNO

De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl) stimuleert ondernemers bij duurzaam, agrarisch, innovatief en internationaal ondernemen. Met subsidies, het vinden van zakenpartners, kennis en het voldoen aan wet- en regelgeving. RVO.nl werkt in opdracht van ministeries en de Europese Unie.

Hoewel deze publicatie met de grootst mogelijke zorg is samengesteld kan Rijksdienst voor Ondernemend Nederland geen enkele aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele fouten. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke andere wijze ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Andere interessante regelingen

Energie Investeringsaftrek (EIA)

Fiscaal voordelig investeren in energiezuinige systemen en -technieken en duurzame energie. www.rvo.nl/EIA

Milieu Investeringsaftrek (MIA) en Vamil

Fiscaal voordelig investeren in milieuvriendelijke systemen en -technieken. www.rvo.nl/miavamil

Innovatiekrediet

Krediet voor de financiering van veelbelovende innovatieve projecten. www.rvo.nl/innovatiekrediet

BMKB

Bankkrediet met gunstige voorwaarden. www.rvo.nl/bmkb

Overzicht ondernemersondersteuning

www.rvo.nl/ondernemersfinanciering