

---

## **SRA-Praktijkhandreiking**

Research & Development Aftrek

Versie: Maart 2012

SRA-Vaktechniek  
Postbus 335  
3430 AH NIEUWEGEIN

**T** 030 656 60 60  
**F** 030 656 60 66  
**E** vaktechniek@sra.nl  
**W** www.sra.nl

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Algemeen .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Aanvraag RDA-beschikking .....</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>Welke kosten of uitgaven komen in aanmerking?.....</b>	<b>3</b>
	3.1 Kosten .....	3
	3.2 Uitgaven .....	4
	3.3 At arm's length .....	4
<b>4</b>	<b>RDA-bedrag .....</b>	<b>5</b>
<b>5</b>	<b>Administratieverplichting, mededelingsplicht en boetebepalingen .....</b>	<b>6</b>
<b>6</b>	<b>Correctie-RDA-beschikking .....</b>	<b>7</b>

# 1 Algemeen

Per 1 januari 2012 is er een nieuwe stimuleringsmaatregel in werking getreden voor innovatie. Deze vormt naast de Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) en de Innovatiebox de derde fiscale stimuleringsmaatregel voor innovatie. In het nieuwe artikel 3.52a van de Wet inkomstenbelasting 2011 is een Research & Development Aftrek (RDA) geïntroduceerd. Bij het bepalen van de winst komen kosten of uitgaven die direct toerekenbaar zijn aan het door de belastingplichtige verricht speur- en ontwikkelingswerk (S&O), voor 40% in aftrek, met uitzondering van loonkosten. In het Besluit RDA van 21 december 2011 van de minister van Economische Zaken is een nadere invulling gegeven aan de voorwaarden voor de RDA.

## 2 Aanvraag RDA-beschikking

De aanvraag voor een RDA-beschikking moet worden ingediend door een vastgesteld formulier te gebruiken en dat gelijktijdig met de aanvraag van een S&O-verklaring in te dienen bij Agentschap NL. Voor het kalenderjaar 2012 kan de beschikking worden ingediend vanaf 1 mei 2012. Kosten waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven en die worden gemaakt in de periode van 1 januari 2012 t/m 30 juni 2012 komen op aanvraag met terugwerkende kracht in aanmerking voor een RDA-beschikking.

De RDA wordt verleend bij beschikking van de minister van Economische Zaken. Twee belastingplichtigen die voor gezamenlijke rekening een risico-onderzoek doen middels een vennootschap onder firma, komen in beginsel ook in aanmerking voor de RDA. Wel is vereist dat beide belastingplichtigen beschikken over een S&O-verklaring. Vanaf 1 juli 2012 zijn de termijnen die voor het S&O gelden, gekoppeld aan de termijnen voor de RDA-beschikking.

### 3 Welke kosten of uitgaven komen in aanmerking?

Speur- en ontwikkelingswerk in de zin van de RDA-af trek is datgene wat ingevolge artikel 3.52a, vijfde lid, Wet inkomstenbelasting 2011 als speur- en ontwikkelingswerk is aangemerkt in een aan een belastingplichtige verstrekte S&O-verklaring. Voor de definitie van speur- en ontwikkelingswerk verwijst artikel 3.52a Wet inkomstenbelasting 2011 naar artikel 1, eerste lid, onderdeel n en lid 4 van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie volksverzekeringen. Dit betreft ontwikkelingsprojecten, technisch onderzoek, technisch wetenschappelijk onderzoek en analyse van de technische haalbaarheid van eigen S&O. Niet alle werkzaamheden kunnen worden aangemerkt als S&O. De Wet vermindering afdracht loonbelasting beschrijft wat S&O is en de afbakeningsregeling S&O sluit een aantal werkzaamheden expliciet weer uit.

Loonkosten zijn in ieder geval uitdrukkelijk uitgezonderd voor de RDA. Kosten of uitgaven die direct toerekenbaar zijn aan door de belastingplichtige verricht S&O en waarvan de verplichtingen na 31 december 2011 zijn aangegaan, komen wel in aanmerking. Agentschap NL beoordeelt per geval of er aan het criterium directe toerekenbaarheid is voldaan. Het uitgangspunt is wel dat er een duidelijk aanwijsbaar oorzakelijk verband moet zijn met het S&O. Er is een onderscheid tussen kosten en uitgaven.

#### 3.1 Kosten

Niet alle kosten komen voor het RDA-bedrag in aanmerking. Het moet gaan om kosten die niet eerder in aanmerking zijn genomen voor een RDA-beschikking, die uitsluitend dienstbaar zijn aan het uitvoeren van S&O en die drukken op de belastingplichtige. Tot de kosten worden voorts niet gerekend: kosten voor uitbesteed onderzoek, kosten van inhuur van arbeid, financieringskosten en kosten van grondverwerving of grondverbetering. Kosten voor bedrijfsmiddelen die door een met de aanvrager verbonden belastingplichtige ter beschikking zijn gesteld en waarvoor deze verbonden belastingplichtige eerder een RDA-beschikking heeft ontvangen, zijn ook uitgezonderd. De kosten moeten betaald zijn voordat de mededeling omtrent de definitieve kosten moet zijn ingediend (over het algemeen is dit binnen drie kalendermaanden na afloop van het kalenderjaar waarop de RDA-beschikkingen betrekking hebben).

Kosten die volgens de nota van toelichting op het RDA-besluit in ieder geval niet in aanmerking komen voor de RDA (omdat deze niet direct toerekenbaar zijn aan S&O-activiteiten) zijn:

- kosten van de leaseauto van de R&D-directeur;
- overheadkosten voor zover niet direct en uitsluitend dienstbaar aan R&D;
- licenties voor softwarepakketten die voor algemeen bedrijfsgebruik bedoeld zijn;
- abonnementen op kranten en tijdschriften;
- kosten voor opleidingen of kosten voor beurs- en congresbezoeken.

Kosten waarmee het RDA-besluit wel rekening houdt en die afhankelijk van het S&O zouden kunnen kwalificeren, zijn volgens de nota van toelichting op het RDA besluit:

- aanschaf van verbruiksgoederen, materialen en grondstoffen voor het doen van proeven of het maken van proefbatches;
- aanschaf van materialen en onderdelen voor het zelf vervaardigen van prototypes in het kader van een eigen ontwikkelingsproject;
- kosten voor het laten vervaardigen van prototypes zonder productieve of commerciële eindbestemming door derden in het kader van een eigen ontwikkelingsproject;
- aanschaf van licenties voor specifieke softwarepakketten of ict-tools die noodzakelijk zijn in het kader van een eigen S&O-project;
- kosten voor het doen van metingen aan of het testen van prototypes in het kader van een eigen S&O-project;
- kosten van huur van apparatuur van derden welke noodzakelijk zijn in het kader van een eigen S&O-project.

## 3.2 Uitgaven

Bij uitgaven gaat het om de verwerving van bedrijfsmiddelen. Uitgaven kunnen niet eerder in aanmerking worden genomen dan in het kalenderjaar waarin het bedrijfsmiddel in gebruik is genomen. Als een bedrijfsmiddel niet in gebruik is genomen in het jaar van de RDA-beschikking dan moet hiervan mededeling worden gedaan en volgt een correctie-RDA-beschikking en terugbetaling van het ontvangen bedrag. De uitgaven worden dan geacht niet langer in een RDA-beschikking opgenomen te zijn geweest. Hierdoor is het mogelijk om in het jaar van ingebruikname een nieuwe RDA-beschikking aan te vragen en alsnog gebruik te maken van de faciliteit.

Uitgaven moeten dienstbaar zijn aan S&O. Uitgaven die slechts deels dienstbaar zijn, moeten worden gesplitst. Agentschap NL zal in deze gevallen bepalen voor welk gedeelte de RDA toepassing kan vinden. Uitgaven kunnen slechts in één RDA-beschikking worden opgenomen.

Uitgaven van € 1.000.000 of meer per bedrijfsmiddel komen in enig kalenderjaar voor 20% voor het RDA-bedrag in aanmerking. Voor deze uitgaven geldt dat deze wel in meerder RDA-beschikkingen kunnen worden opgenomen: deze uitgaven kunnen gedurende 5 jaar maximaal 1 keer per jaar (voor 20%) in een RDA-beschikking worden opgenomen.

Niet elke aanschaf van een bedrijfsmiddel komt in aanmerking voor de RDA. Er moet sprake zijn van betaalde, nieuwe en niet eerder gebruikte bedrijfsmiddelen. Investerings die in aanmerking komen voor de energie-investeringsaftrek (EIA) of milieu-investeringsaftrek (MIA), worden niet tot de uitgaven gerekend.

Uitgaven die volgens de nota van toelichting op het RDA-besluit in ieder geval niet in aanmerking komen voor de RDA zijn:

- uitgaven die voortvloeien uit de uitkomsten van een technisch onderzoeksproject;
- uitgaven aan apparatuur of instrumenten die door derden (al dan niet binnen een S&O-project) zijn ontwikkeld en die als bedrijfsmiddel in plaats van R&D-middel worden ingezet;
- uitgaven aan apparatuur, instrumenten of faciliteiten ten behoeve van te verrichten speur- en ontwikkelingswerk door derden;
- uitgaven aan meer algemeen inzetbare ict-middelen.

Uitgaven waarmee het RDA-besluit wel rekening houdt en die afhankelijk van het S&O zouden kunnen kwalificeren, zijn volgens de nota van toelichting op het RDA-besluit:

- (delen van) gebouwen direct en uitsluitend dienstbaar aan S&O-werkzaamheden;
- apparatuur of instrumenten specifiek bedoeld voor speur- en ontwikkelingswerk;
- apparatuur of instrumenten specifiek bedoeld voor het kunnen vervaardigen van modellen, proefbatches of prototypes zonder productieve/commerciële eindbestemming;
- ict-middelen specifiek bedoeld voor speur- en ontwikkelingswerk.

## 3.3 At arm's length

In de verhoudingen tussen verbonden belastingplichtigen worden de kosten en uitgaven *at arm's length* bepaald. Dat wil zeggen dat de kosten en uitgaven worden bepaald op de waarde in het economische verkeer met inachtneming van de voorwaarden zoals die tussen onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen.

## 4 RDA-bedrag

Het RDA-bedrag komt ten laste van de winst. De RDA-af trek komt daarbij naast de eventuele investeringsaf trek te staan. Voor het jaar 2012 bedraagt het RDA-bedrag 40% van som van de kosten en uitgaven.

De RDA heeft geen drempel en geen plafond. Het bijhouden van een administratie is vereist. Dit heeft tot gevolg dat kleinere aanvragen te maken krijgen met relatief hoge administratieve lasten. Voor deze gevallen is een forfaitaire regeling gerealiseerd. Voor aanvragers die per maand minder dan 150 S&O-uren realiseren, wordt de som van de kosten en uitgaven forfaitair vastgesteld tegen een forfaitair tarief van € 15 per S&O-uur. Het forfaitair tarief geldt per RDA-aanvraag en het daarop betrekking hebbende tijdvak.

Het forfaitaire tarief is dwingend voorgeschreven. Een aanvrager kan dus niet kiezen tussen de werkelijke kosten en uitgaven en toepassing van het forfait. Dit is slechts anders indien de aanvrager aantoont dat de som van de kosten en uitgaven meer dan € 50.000 per kalenderjaar bedraagt; in dat geval kunnen op verzoek van de aanvrager in plaats van het forfait toch de werkelijke kosten en uitgaven in aanmerking worden genomen.

De aanvrager levert bij aanvraag een schatting aan voor de door hem te realiseren S&O-uren. Zijn de daadwerkelijke S&O-uren uiteindelijk hoger, dan is dit voor rekening en risico van de aanvrager (in lijn met de WBSO wordt het RDA-bedrag dus niet verhoogd). Zijn de daadwerkelijk S&O-uren uiteindelijk lager, dan zal dit door middel van een correctie-RDA-verklaring worden gecorrigeerd:

- Viel de aanvrager bij aanvraag al onder het forfait, maar heeft hij uiteindelijk minder uren besteed, dan bedraagt de correctie-RDA: minder uren vermenigvuldigd met het forfait;
- Viel de aanvrager bij aanvraag niet onder het forfait, maar heeft hij uiteindelijk dusdanig minder uren besteed dat hij wel onder het forfait valt, dan bedraagt de correctie-RDA: de som van de geschatte kosten en uitgaven vermindert met de daadwerkelijke uren en dat weer vermenigvuldigd met het forfaitaire tarief.

Zijn de daadwerkelijke kosten en uitgaven op verzoek van de aanvrager die relatief weinig S&O-uren maakt, in aanmerking genomen omdat de schatting was dat de kosten en uitgaven meer dan € 50.000 per kalenderjaar zouden bedragen, terwijl de kosten en uitgaven uiteindelijk uitkomen op minder dan € 50.000, dan bedraagt de correctie-RDA: de som van de geschatte kosten en uitgaven vermindert met de daadwerkelijke uren vermenigvuldigd met het forfaitaire tarief.

## 5 Administratieverplichting, mededelingsplicht en boetebepalingen

Een belastingplichtige die beschikt over een RDA-beschikking is verplicht om gedurende de periode waarop de RDA-beschikking betrekking heeft een administratie bij te houden. Deze plicht geldt overigens niet voor belastingplichtigen die op basis van het forfaitaire tarief de kosten en uitgaven forfaitair moeten vaststellen. Uit de administratie moet op eenvoudige en duidelijke wijze naar voren komen welke kosten of uitgaven zijn gemaakt voor het S&O waarop de beschikking betrekking heeft. De administratie moet uiterlijk twee maanden na het jaar waarop de RDA-beschikking betrekking heeft, beschikbaar zijn voor controle. Er bestaat een bewaarplicht van vijf jaar na afloop van de periode waarop de beschikking betrekking heeft. In het geval dat de beschikking meerdere S&O-projecten betreft, moet er per project een administratie worden bijgehouden.

Binnen drie kalendermaanden na afloop van het kalenderjaar waarop de RDA-beschikking betrekking heeft, moet er mededeling worden gedaan over de werkelijk in aanmerking te nemen kosten, uitgaven en S&O-uren. De minister kan nadere regels stellen over de inhoud van de mededeling en de inhoud daarvan. De gedachte achter deze verplichting is dat kosten en uitgaven moeilijk vooraf zijn in te schatten. En om te voorkomen dat er bewust ruime schattingen worden aangeleverd.

Als de belastingplichtige niet voldoet aan zijn administratieverplichting en/of onjuiste of onvolledige mededelingen doet, riskeert hij een boete. Deze bedraagt maximaal € 100.000 of, als dit hoger is, tweemaal het bedrag dat voor de beschikking is opgenomen.



## 6 Correctie-RDA-beschikking

De correctie-RDA-beschikking zorgt voor een definitieve en reële aansluiting op de werkelijk gemaakte kosten en uitgaven voor de RDA-beschikking. Omdat bepaald is dat nooit een hoger bedrag in aanmerking wordt genomen dan het in de RDA-beschikking opgenomen bedrag, zal bij een te lage inschatting bij de aanvraag geen correctie volgen (zie hiervoor ook hoofdstuk 4). De beschikking wordt afgegeven als aan de mededelingsplicht is voldaan. Voor de belastingplichtige die gebruikmaakt van het forfait, zorgt de correctie-RDA-beschikking ervoor dat er wordt aangesloten bij de werkelijk gerealiseerde S&O-uren. Daarnaast is het doel van deze beschikking om mogelijk misbruik van de RDA te voorkomen.