



## Innovatiebox bij inlenen van personeel?

28 april 2011

**In mijn BV ben ik met meerdere medewerkers druk doende met de ontwikkeling van een nieuwe productiemethodiek voor de IT-sector. Die werkzaamheden kwalificeren voor de S&O-afdrachtvermindering; het Agentschap heeft die zowel voor 2010 als voor 2011 aan mijn BV toegekend. Met het onderzoek zijn we nu aanbelaand in een fase dat we externe hulp nodig hebben. Dat levert vragen op. Als ik het goed begrijp kan mijn BV geen S&O-verklaring krijgen voor ingehuurd personeel; die ingehuurde krachten moeten zelf de S&O-afdrachtvermindering regelen. Dat lijkt nog oplosbaar. Stel dat zij zelf de S&O krijgen, heeft dat dan nog gevolgen voor toepassing van de innovatiebox als mijn vinding is uitontwikkeld?**

### Antwoord

De afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk is eerder in BelastingBelangen toegelicht, in februari 2010: [De S&O-regeling: dé fiscale stimulans voor innovatie](#).

U kunt deze afdrachtvermindering voor de loonheffing niet verkrijgen voor medewerkers die niet bij uw BV op de payroll staan, maar die uw BV bij derden inleent. De derde bij wie de ingeleende medewerkers op de payroll staan, kan wel zelf de S&O-afdrachtvermindering aanvragen. Verkrijgt de uitlener die korting, dan kan hij dat meenemen in het tarief dat hij uw BV in rekening brengt voor het inlenen van die medewerkers.

Op deze inleenregeling bestaan twee uitzonderingen. De inlener kan wél de S&O-afdrachtvermindering krijgen voor ingeleende medewerkers als

- het in- en uitlenen van personeel plaatsvindt tussen BV's die in een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting zijn gevoegd;
- het personeel van de inlener de S&O-werkzaamheden binnen de onderneming van de derde, de uitlener, organiseert.

De Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) laat het toe dat een immaterieel activum door meerdere partijen samen is ontwikkeld. De S&O-afdrachtvermindering kan zo veilig worden gesteld.

Problemen ontstaan bij toepassing van de innovatiebox. De wet vennootschapsbelasting eist terzake dat het immateriële activum is voortgevloeid uit speur- en ontwikkelingswerk waarvoor 'aan hem' – dat is de belastingplichtige, uw BV – een S&O-verklaring is afgegeven. En dat is niet het geval als de S&O-verklaring voor die vinding (mede) aan een derde partij is afgegeven! Door deze bepaling zou uw BV de innovatiebox mislopen!

Gelukkig heeft de staatssecretaris van Financiën dit punt bij de parlementaire behandeling van de innovatiebox versoepeld. Het is niet vereist dat de werkzaamheden voor het tot stand brengen van het immaterieel activum voor de volle 100% door eigen S&O-medewerkers zijn verricht. De staatssecretaris vindt het redelijk om er vanuit te gaan dat dit voor meer dan 50% het geval moet zijn. Die 50%-norm is niet een louter kwantitatieve eis, het gaat om de kwalitatieve aspecten van de vinding: het exacte aantal uren dat door eigen en ingeleende medewerkers aan het activum is gewerkt is niet beslissend, de importantie van de verrichte werkzaamheden is maatgevend.

Dat betekent concreet dat uw BV de innovatiebox toch kan toepassen als de medewerkers van uw BV ofwel aantoonbaar meer dan de helft van de S&O-werkzaamheden hebben verricht, ofwel als dat niet aanstonds duidelijk is, zij het project coördinerend en regisserend hebben getrokken.

