

Achtergronddocument: Integratie WBSO en RDA.

7 december 2015

Situatieschets

De WBSO is een succesvolle, effectieve, efficiënte en geliefde regeling. De uitvoeringslasten voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland zijn laag, voor ondernemers is het niet extreem ingewikkeld om de regeling aan te vragen en toe te passen (de baten overstijgen de administratieve lasten ruimschoots).

De Research en Development Aftrek ligt onder vuur omdat deze regeling vooral voordelig is voor grote bedrijven. Zij kunnen via de RDA hun afdrachten voor de vennootschapsbelasting naar beneden brengen. An sich is er niets mis met het fiscaal tegemoet komen van deze groep bedrijven. Zij zijn extreem waardevol voor de Nederlandse economie en op diverse plaatsen de spil in het ecosysteem tussen grote en kleine bedrijven. Echter, wanneer blijkt dat de WBSO zeer fors is overschreden in 2016 leidt dit tot problemen voor de begroting Economische Zaken. Dit gaat dan ten koste van andere programma's, of er wordt bij het budget voor de WBSO voor 2017 een inhaalslag gemaakt. Daarnaast is de nieuwe regeling met name voor kapitaalintensieve bedrijven met weinig personeel zeer nadelig.

Strategisch overzicht:

Het MKB heeft weinig profijt van de RDA omdat zij veelal te weinig winst maken om de RDA toe te passen. Daarnaast zijn de administratieve lasten om de RDA aan te trekken hoog. (zie FD artikel [hier](#))

De RDA bevoordeelt daarnaast de groep grotere bedrijven die toch al onder vuur ligt doordat zij hun belastingafdrachten kunnen laten neerdalen in de landen waar zij het minste betalen (de brievenbusdiscussie).

Er is een risico dat de RDA steeds verder onder vuur zou komen te liggen totdat er stemmen opgaan om de RDA af te schaffen.

Door de RDA onder te brengen in de WBSO kan het RDA voordeel via een omweg worden toegekend zonder het risico dat de RDA als geheel wordt afgeschaft.

Daarnaast is de geïntegreerde WBSO ook een vorm van het verlagen van de lasten op arbeid t.o.v. de lasten op kapitaal. Arbeid wordt goedkoper maar kapitaalinvesteringen worden duurder. Dit maakt werkgeverschap aantrekkelijker. Hierbij kan het argument gebruikt worden dat dit outsourcing tegengaat. Kapitaalkrachtige investeringen hoef je niet in India te doen, arbeidsintensieve investeringen wel. De geïntegreerde WBSO gaat dit tegen. De denkfout echter is dat dit budgetneutraal moet. Als dit een afweging zou zijn dan moet je eerst de doelen bepalen, en vervolgens pas het kostenplaatje eraan zetten. Vervolgens moet je pas

kijken of het ook te betalen is. Door op deze manier te schuiven van kapitaal naar arbeid loop je het risico dat er onvoorziene gedragseffecten ontstaan bij de bedrijven die tussen wal en schip vallen (zie FD artikel [hier](#))

Budget risico's van de nieuwe opzet:

Er wordt binnen de WBSO een koekoeksei in het MKB-nest gelegd. Om een multinational evenveel profijt te geven binnen de WBSO als eerder met de RDA moeten de plafonds van de WBSO eruit. Het grote risico is dat multinationals ten volle gebruik maken van hun rechten op afdrachtvermindering onder de WBSO en daarmee het budget van de WBSO opsouperen.

Naast de optie om de huidige regeling te handhaven en 'niets te doen' zijn er 2 reparatieroutes:

- Handhaving van een generiek plafond van een maximale afdracht per bedrijf.
- 'Harde knip' binnen het WBSO budget voor de allocatie aan micro, kleine en middelgrote bedrijven enerzijds en multinationals anderzijds. (via EU definitie).

Andere risico's van de nieuwe opzet: Familiebedrijven tussen wal en schip.

Kapitaalintensieve bedrijven met weinig personeel vallen buiten de boot. Deze groep bedrijven kwalificeert wel voor de RDA onder de huidige regels maar draagt niet genoeg loonbelasting af om onder het voorstel te profiteren van de WBSO regeling.

In de nieuwe, geïntegreerde situatie wordt de tegemoetkoming voor R&D kosten verrekend met de loonheffing. Middelgrote tot grote familiebedrijven maken in de nieuwe situatie met name gebruik van de tweede schijf van bruto 16%. Dat is na de heffing van vennootschapsbelasting netto 12% en dus lager dan de netto vergoeding van 15% in de bestaande, niet-geïntegreerde regeling.

Reparatieroute:

Verhoging van het tarief van de tweede schijf van 16% tot 18% en invoering van een derde schijf vanaf minimaal € 25 miljoen met een lager, dus degressief tarief van (bijvoorbeeld) 12% .

Voorstel tot integratie RDA en WBSO:

De RDA stelt bedrijven in staat om de (niet loon-) kosten die zij maken voor onderzoek en ontwikkeling af te trekken van de vennootschapsbelasting.

De WBSO stelt bedrijven in staat om de loonkosten voor werknemers die zich bezighouden met spur- en ontwikkelingswerk af te trekken van de loonbelasting.

Binnen de geïntegreerde WBSO komt er één grondslag voor spur- en ontwikkelingskosten (de RDA en WBSO grondslagen worden opgeteld) en de tegemoetkoming wordt alleen nog gegeven in de vorm van een vermindering van de afdracht loonbelasting.

Tabel 11: Parameters S&O-afdrachtvermindering

	2015	2016
Tarief eerste schijf	35%	32%
Tarief eerste schijf starters	50%	40%
Grens eerste schijf	€ 250.000	€ 350.000
Tarief tweede schijf	14%	16%
Plafond	€ 14 mln.	Vervallen

Uitgaven oude WBSO/RDA en nieuwe geïntegreerde WBSO:

Oude regeling (volgens Miljoenennota 2015):

Overzichtstabel bedrijfslevenbeleid en topsectoren					
	2014	2015	2016	2017	2018
A2. Fiscale maatregelen	1.066	1.040	943	928	928
• RDA	302	238	131	126	126
• WBSO	764	802	812	802	802

Nieuwe regeling (volgens Belastingplan 2016):

Tabel 10: "Budget S&O-afdrachtvermindering 2016 en 2017 e.v."

	2016	2017 e.v.
Budget S&O-afdrachtvermindering voor BP 2016 (stand MN 2015)	804	794
Incidentele compensatie budgetoverschrijding S&O-afdrachtvermindering 2014	-24	n.v.t.
Structureel verhogen budget in verband met integratie S&O-afdrachtvermindering RDA	85	85
Structureel verhogen budget in verband met terugdraaien deel taakstelling regeerakkoord	100	115
Effect uitputting S&O-afdrachtvermindering 2015 incidenteel verrekenen	n.v.t.	*
<i>Effect te integreren budget RDA op beschikbaar budget S&O-afdrachtvermindering</i>		
a. Incidentele schuif van volledige RDA-budget naar S&O-afdrachtvermindering	131	n.v.t.
b. Structurele schuif van volledige RDA-budget naar S&O-afdrachtvermindering	n.v.t.	126
c. Incidentele onderuitputting RDA 2014 naar budget S&O-afdrachtvermindering	47	n.v.t.
d. Effect uitputting RDA 2015 incidenteel verrekenen met budget S&O-afdrachtvermindering	n.v.t.	*
Beschikbaar budget S&O-afdrachtvermindering (na BP 2016)	1.143	1.120

* dit bedrag is pas medio 2016 bekend.