

Beknopte gebruikershandleiding WBSO



Raad & Daad
Subsidieadviesbureau

Postbus 247
3300 AE Dordrecht
T. 078-6147070
F. 078-6140228
Info@subsidieraad.nl
www.subsidieraad.nl

Tips voor een goede S&O-administratie

- Bundel documenten overzichtelijk per project in een map
- Voorzie de documenten van de datum en de naam van de opsteller
- Maak regelmatig een korte samenvatting
- Niet alleen het eindresultaat is belangrijk, bewaar dus ook tussentijdse informatie

- ✓ De gemaakte S&O-uren moeten binnen tien werkdagen worden vastgelegd.
- ✓ De rest van uw S&O-administratie dient binnen 2 maanden na afloop van elk kwartaal gereed te zijn.
- ✓ De bewaartermijn van de S&O-administratie bedraagt zeven jaar.

2. Het verrekenen van het financiële voordeel in de aangifte loonheffingen

U kunt het financiële voordeel verrekenen in de aangiftetijdvakken waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Vanaf de afgifte datum van de S&O-verklaring kunt u een evenredig deel van de afdrachtvermindering verrekenen over de resterende aangiftetijdvakken.

Evenredige verrekening

U draagt loonheffing af per maand, u vraagt een S&O-verklaring aan voor de eerste vier maanden van het jaar en u ontvangt in januari de S&O-verklaring, ter hoogte van € 4.000. U kunt dan over januari, februari, maart en april telkens maximaal 25% verrekenen.

| S&O-verklaring € 4.000 | | | |
|------------------------|-------|-------|---------|
| jan | feb | mrt | apr |
| €1000 | €1000 | €1000 | € 1.000 |

Niet-evenredige verrekening

Een S&O-verklaring met een S&O-afdrachtvermindering van € 3.000 beslaat de periode van juni tot en met september. De afgifte datum van de S&O-verklaring is in juli. U mag per maand € 1.000 verrekenen. Wanneer u in juli € 600 verrekent, mag u in augustus maximaal € 1.200 verrekenen. Dit is het evenredige deel van het ongebruikte bedrag van € 2.400

| S&O-verklaring € 3.000 | | | |
|------------------------|-------|---------|---------|
| jun | jul | aug | sep |
| - | € 600 | € 1.200 | € 1.200 |

Verrekening buiten aangiftetijdvakken

De over een aangiftetijdvak af te dragen loonheffing kan niet verder worden verminderd dan nihil. De situatie kan zich dus voordoen dat de verschuldigde loonheffing in een aangiftetijdvak niet voldoende is om de S&O-afdrachtvermindering te verrekenen.

Als aan het einde van de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft nog een bedrag aan niet gebruikte S&O-afdrachtvermindering resteert, dan kunt u dit met terugwerkende kracht verrekenen. U dient dan één of meer correctieberichten in bij de belastingdienst om de reeds verstreken aangiftetijdvakken waarop de S&O-verklaring betrekking heeft te corrigeren.

3. Mededelen

Het kan voorkomen dat het aantal daadwerkelijk gerealiseerde uren afwijkt van de urenprognose in uw aanvraag. Bijvoorbeeld doordat er aan een bepaald project meer of minder uren zijn besteed, of omdat projecten onverhoopt niet doorgingen.

Schuiven met S&O-uren binnen een S&O-verklaring

Binnen een S&O-verklaring mag u met de S&O-uren schuiven tussen projecten. Wanneer bijvoorbeeld aan een project minder tijd wordt besteed, mag u de resterende uren van dat project overhevelen naar één of meer andere goedgekeurde S&O-projecten die meer uren vragen.

Mededelen van gerealiseerde uren

In bepaalde situaties moet u het aantal uren dat is besteed aan speur- en ontwikkelingswerk (S&O) mededelen aan Agentschap NL.

In de volgende gevallen bent u verplicht het aantal daadwerkelijk gerealiseerde uren te melden aan Agentschap NL:

Het totaal aantal gerealiseerde uren bedraagt minder dan 90% van het aantal in de S&O-verklaring toegekende uren.

Het product van het aantal niet gerealiseerde uren en het gemiddelde S&O-uurloon is meer dan € 10.000 maal het aantal maanden waarop de S&O-verklaring betrekking heeft.

Bij zelfstandig ondernemers: als u minder dan 500 S&O uren in een kalenderjaar hebt gemaakt.

U kunt uw gerealiseerde S&O-uren eenvoudig via internet mededelen aan Agentschap NL. U ontvangt hiervoor een brief van Agentschap NL met een wachtwoord.

- ✓ Binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar doet u voor alle ontvangen S&O-verklaringen tegelijk één mededeling
- ✓ Als u niet, of niet tijdig een mededeling doet kan Agentschap NL een boete opleggen
- ✓ Ook als u geen S&O-werzaamheden hebt verricht en geen S&O-afdrachtvermindering hebt toegepast geldt voor u de meldingsplicht

Als u een mededeling hebt gedaan van het aantal gerealiseerde S&O-uren dan ontvangt u van Agentschap NL een correctie S&O-verklaring. Hierin staat één correctiebedrag voor alle S&O-verklaringen van het kalenderjaar. In deze correctie-S&O-verklaring wordt een correctiebedrag vermeld. Dit bedrag is het deel van de toegekende S&O-afdrachtvermindering dat u niet hebt gerealiseerd. Afhankelijk van de S&O-afdrachtvermindering die u hebt toegepast, verrekenen u dit correctiebedrag.

Verrekenen correctiebedrag

Het verrekenen van het correctiebedrag vindt plaats via uw aangifte. Er zijn drie mogelijkheden voor het verrekenen van het correctiebedrag:

De al door u toegepaste S&O-afdrachtvermindering is exact gelijk aan de toegekende S&O-afdrachtvermindering op basis van het aantal gerealiseerde S&O-uren. U hebt bij de vermindering al rekening gehouden met uw realisatie. In dit geval hoeft u niks meer te verrekenen.

De al door u toegepaste S&O-afdrachtvermindering is hoger dan de toegekende S&O-afdrachtvermindering op basis van het aantal gerealiseerde S&O-uren. U moet het teveel verminderde bedrag terugbetalen. In de correctie-S&O-verklaring staat toegelicht hoe u dit moet doen.

De al door u toegepaste S&O-afdrachtvermindering is lager dan de toegekende S&O-afdrachtvermindering op basis van het aantal gerealiseerde S&O-uren. U hebt minder verminderd dan waar u recht op hebt. U kunt alsnog S&O-afdrachtvermindering toepassen. In de correctie-S&O-verklaring staat toegelicht hoe u dit moet doen.

4. Controle door Agentschap NL

Als u een S&O-verklaring hebt ontvangen, kunt u achteraf controle krijgen van Agentschap NL. Tijdens een bedrijfsbezoek wordt dan gecontroleerd of de in uw aanvraag opgenomen gegevens overeenstemmen met de praktijk en of er is voldaan aan de voorwaarden.

Aan de hand van uw S&O-administratie toetst Agentschap NL de aard, inhoud en voortgang van de uitgevoerde S&O-werzaamheden. Agentschap NL kan een correctie-S&O-verklaring afgeven als tijdens een controle blijkt dat:

U niet, of niet tijdig aan uw administratieve verplichtingen hebt voldaan.

Aannemelijk is dat u ter verkrijging van de S&O-verklaring onjuiste of onvolledige gegevens hebt verstrekt.

U niet, of niet tijdig een mededeling van het aantal gerealiseerde uren hebt gedaan.

Als u niet correct hebt gehandeld kan Agentschap NL naast een correctie ook een boete opleggen.

- ✓ Wanneer Agentschap NL u op de hoogte stelt van een aankomende controle, neem dan contact op met Raad & Daad.
- ✓ Zorg ervoor dat de S&O-administratie inzichtelijk is en er geen stukken ontbreken.
- ✓ Indien gewenst kan Raad & Daad aanwezig zijn bij de controle.