

Aan de Minister van Financiën
De heer ir. J.R.V.A. Dijsselbloem
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

Datum
10 juni 2016

Onderwerp
Innovatiebox

Uw kenmerk

Ons kenmerk
JtH/RvZ/HS/2016/084

Bijlage(n)

Geachte heer Dijsselbloem,

Op 19 mei 2016 heeft u het wetsvoorstel Aanpassing innovatiebox opengesteld voor consultatie. De innovatiebox regelt een lager belastingtarief voor winsten uit bepaalde innovaties. Deze innovatiebox moet worden aangepast vanwege in OESO-verband gemaakte afspraken in verband met het zogenoemde BEPS-project (Base Erosion and Profit Shifting).

De voorgestelde aanpassing van de Innovatiebox maakt dat de regeling per 2017 zal voldoen aan de in OESO-verband gemaakte afspraken. Daartoe worden de eisen zo aangevuld dat de toerekenbare winsten in voldoende mate voortkomen uit in Nederland uitgevoerde speur- en ontwikkelingswerkzaamheden. Dat gebeurt met de zgn. nexusbenadering, die kortweg inhoudt dat alleen nog het niet-uitbestede deel van de kosten van de innovatie in aanmerking komt voor deze belastingfaciliteit. Voor 'grotere belastingplichtigen' geldt voorts voor de innovatie de eis dat er sprake moet zijn van een octrooi, kwekersrecht, programmatuur of een exclusieve licentie.¹

Toetsingskader

Bij de beoordeling van de gevolgen voor de regeldruk, die als gevolg van de wet optreden, hanteren wij het volgende toetsingskader:

1. Nuloptie: is er een taak voor de overheid en is regelgeving het meest aangewezen instrument?
2. Is de regeldruk proportioneel ten opzichte van het beleidsdoel? Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?
3. Is gekozen voor een passende uitvoeringswijze met het oog op de dienstverlening?

Het wetsvoorstel beoogt een inperking van een belastingfaciliteit om daarmee te voldoen aan internationale afspraken. Ons advies richt zich daarom op de 2^e en 3^e toetsvraag.

¹ 'Grote belastingplichtigen' in de zin van de Innovatiebox zijn bedrijven die een groepsomzet hebben van meer dan €250 miljoen over 5 jaar, of een innovatieboxvoordeel van meer dan €37,5 miljoen over 5 jaar.

Is de regeldruk proportioneel ten opzichte van het beleidsdoel? Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?

Het wetsvoorstel introduceert twee nieuwe eisen met bijbehorende administratieve verplichtingen. De nexusbenadering introduceert een bijzondere administratieve verplichting. Deze regeldruk is (nog) niet in beeld gebracht. Tegelijkertijd zal voor sommige innovaties gelden dat geen winstaf trek voor de innovatiebox meer kan worden toegestaan. Ook daarvan zijn de gevolgen voor de regeldruk (nog) niet in beeld gebracht. Daarom kan niet worden bepaald of deze regeldruk proportioneel is en welke alternatieven minder belastend zouden zijn.

Wij adviseren om de regeldrukgevolgen van deze maatregelen kwantitatief in beeld te brengen en in de Memorie van toelichting te beschrijven.

De bepaling van het criterium voor een 'grote belastingplichtige' door het vaststellen van de groepsomzet over het lopende jaar en de vier daaraan voorafgaande jaren, introduceert een nieuwe vaststellingseis. Deze nieuwe eis kan in bijzondere gevallen tot schijnbare tegenstrijdigheid leiden. De uitkomst zou kunnen worden dat sommige belastingplichtigen voor de innovatiebox in de categorie 'grote belastingplichtige' vallen, maar voor andere vennootschapsbelastingplichtigen niet, of andersom.

Wij adviseren om te onderzoeken of de vaststellingseis voor groepsomzet geüniformeerd kan worden.

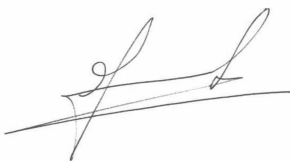
Is gekozen voor een passende uitvoeringswijze met het oog op de dienstverlening?

Door de nexusbenadering komen sommige innovaties niet meer in aanmerking en kunnen sommige belastingplichtigen slechts een kleiner deel van hun winsten uit innovatie aan de innovatiebox toerekenen. Goede, tijdige voorlichting kan bijdragen aan het voorkomen van minder aangename verrassingen op dit punt. Door de toename van de complexiteit van de regeling zullen de kennisnamekosten voor gebruikers van de Innovatiebox toenemen. Deze toename kan eveneens worden beperkt door het geven van goede voorlichting over wijziging en de nieuwe eisen.

Wij adviseren goede voorlichting te bieden over de uitbreiding van de administratieve en inhoudelijke eisen bij het toepassen van de Innovatiebox, en bestaande gebruikers daarover actief te informeren.

Wij vertrouwen er op u met dit advies van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,



J. ten Hoopen
Voorzitter



R.W. van Zijp
Secretaris