

Vragen ?



5.1.2e

@belastingdienst.nl

Business as usual ?



Impact Corona op uitvoering

Mijn indruk:

- Lijkt vooralsnog beperkt effect op totale output in aantallen zaken
- Kwaliteitsverlies in zicht op de klant ?
- Impact op doorlooptijd merkbaar ?
- Sommige bedrijven trekken verzoek in a.g.v. marktomstandigheden

➡ Maar klopt dat beeld ook ?

Business as usual ?



Peiling 1: heeft Corona invloed op ons werk ?

- A. Mijn productie is gedaald
- B. Mijn productie is gelijk gebleven of zelfs gestegen
- C. De kwaliteit van het vooroverleg is gedaald
- D. De kwaliteit van het vooroverleg is hetzelfde gebleven of zelfs gestegen
- E. Het is voor mij echt *Business as usual*: Corona heeft weinig impact op output en omvang van mijn werk



Business as usual ?



Verlenging in Corona tijden: is een “versimpeld traject” in drie stappen mogelijk ?

Stap 1 Evaluatie

Er wordt een *financiële evaluatie* gedaan over de lopende periode van de afspraak (incl. een *true up* van onze 12b spreadsheet).

Voor het dossier:

- a. de meest recente jaarrekeningen,
- b. een overzicht van de hoogte van de R&D kosten over de afgelopen jaren,
- c. de meest recente WBSO aanvragen, verklaringen en realisaties, inclusief een recent personeelsoverzicht (gesplitst naar functies),

plus bij uit te wisselen afspraken:

- d. een nieuwe UBO verklaring (als die gegevens niet al zijn opgenomen in het verzoek),
- e. een update van de exchange template.

Business as usual ?



Stap 2 Beoordeling Feitencomplex

- Zijn feiten en omstandigheden nog steeds in lijn zijn met de destijds afgesproken winstallocatie ?
- Als feiten en omstandigheden ongewijzigd zijn (met schriftelijke bevestiging door de klant), is een verlenging langs dezelfde lijnen goed denkbaar, waarbij overigens wel sprake kan zijn van voortschrijdend inzicht.
- Het is *ter beoordeling van de 12b-behandelaar* of er bij een "as is" voortzetting nog een diepgaander beoordeling plaats moet vinden. Dat is laatste is wél het geval bij een inhoudelijke aanpassing van de afspraak.

Business as usual ?



Stap 3 Vastlegging

- Bij de vastlegging van de verlenging wordt gebruikgemaakt van de laatste VSO template, met als bijlage een (bij voorkeur onze) 12b spreadsheet.
- Plus bij uit te wisselen afspraken een geanonimiseerde samenvatting voor publicatie op internet.

Business as usual ?



Mijn indruk: het loopt nog geen storm met versimpelde trajecten

Peiling 2: Maak je wel 'ns gebruik van deze mogelijkheid ?



- A. Nee, want ik vond het niet geschikt voor de trajecten die ik tot nu heb gedaan
- B. Nee, omdat ik dan onvoldoende comfort heb bij de uitkomst
- C. Ja, dat heb ik een keer gedaan, maar was toen niet tevreden
- D. Ja, heb dat vaker gedaan, en werkt goed !
- E. Ehh, dit is de eerste keer dat ik hoor over een versimpeld traject ?

Business as usual ?



Impact Corona op inhoud:

- Q&A Coronareserve
- NOW & EBIT
- NOW & Nexus ?
- Corona & WBSO: twee tegengestelde beelden (inzet leegloopuren & dichte labs).
- Geen oplossing voor (WBSO-)staffelgrenzen

Business as usual ?



Coronareserve:

- De fiscale coronareserve heeft geen invloed op de omvang van de kwalificerende (innovatieve) voordelen voor de innovatiebox. We volgen dus gewoon de VSO !
- De fiscale coronareserve heeft wél invloed op forfaitaire toepassing van de innovatiebox, want die wordt berekend als percentage van de belastbare winst.

Bron: <https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/memo-va-coronareserve-on801z1fd.pdf>

Business as usual ?



Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)

De NOW-regeling is bedoeld voor werkgevers, die - als gevolg van het coronavirus en overheidsmaatregelen daartegen - kampen met een substantieel omzetverlies (ten minste 20%). Zij kunnen bij het UWV een aanvraag indienen voor een tegemoetkoming in de loonkosten, en hiervoor een voorschot ontvangen. Hiermee kunnen zij werknemers met een vast en met een flexibel contract doorbetalen.



Peiling 3: Heeft de NOW impact op de bepaling van het 12b voordeel ?

- A. Ja
- B. Nee
- C. Geen idee

Business as usual ?



NOW

- NOW & EBIT: de NOW tegemoetkoming vormt negatieve kosten, en verhoogt dus de fiscale EBIT, en bij afpelmethode dus de 12b allocatiegrondslag
- NOW & Nexus: zou wellicht kunnen leiden tot vragen over Nexusbreuk. R&D loonuitgaven worden echter niet beïnvloed (gaat alleen over funding van die loonuitgaven).

Business as usual ?



Impact Corona op **WBSO**:

- Twee tegengestelde beelden: zowel inzet van leegloopuren voor R&D, maar ook: gesloten laboratoria, en thuiswerken niet altijd mogelijk.
- Als een bedrijf een (tijdelijke) daling van WBSO kan onderbouwen (bijv. doordat het lab gesloten is geweest), kan dat voor 12b zonder gevolgen blijven, maar
- Geen aanpassing van bestaande VSO's, bijv. voor (WBSO-)staffelgrenzen. Dan geldt: afspraak is afspraak.

Vragen ?



5.1.2e

1.2e

@belastingdienst.nl