

de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Aan de Vaste commissie voor Financiën van de
Eerste Kamer der Staten-Generaal
mw. mr. E.C. Janssen
Postbus 20017
2500 EA DEN HAAG

Amsterdam, 6 december 2007

**Betreft: NOB-commentaar op het voorgestelde art. 12b Wet Vpb 1969 na wijziging
ingevolge de tweede nota van wijziging inzake het wetsvoorstel Overige
fiscale maatregelen 2008 (Kamerstukken II, 2007/08, 31 206, nr. 15).**

Geachte leden van de commissie,

De Orde heeft met belangstelling kennis genomen van de voorgestelde wijziging van art. 12b Wet Vpb 1969 ingevolge de tweede nota van wijziging inzake het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2008.

Deze wijziging strekt ertoe de octrooi-box uit te breiden met immateriële activa waarvoor geen octrooi is verleend maar die wel zijn voortgekomen uit een S&O-project ('S&O-activum'). Het gaat hierbij om immateriële activa welke zijn voortgevloeid uit S&O-werk waarvoor aan de belastingplichtige een S&O-verklaring is verleend. Voor dergelijke S&O-activa geldt een maximale verhoging van de boxdrempel van € 100.000 en een maximale verhoging van het boxmaximum van € 400.000 per belastingplichtige per jaar. Voor S&O-activa geldt derhalve zowel een loonbelastingfaciliteit in de vorm van de afdrachtvermindering S&O als de octrooi-box (met een beperktere ruimte).

De Orde begrijpt dat het de bedoeling is om de reikwijdte van de octrooi-box uit te breiden met dergelijke S&O-activa, met dien verstande dat daarvoor een beperktere boxruimte geldt, zonder dat de bestaande regeling voor immateriële activa waarvoor wel een octrooi is verleend daardoor wordt aangetast. De Orde vraagt zich af of de gewijzigde wettekst van art. 12b Wet Vpb 1969 in lijn is met deze strekking van de verruimde octrooi-box. Ter toelichting moge het volgende dienen. De voorgestelde nieuwe tekst van art. 12b Wet Vpb 1969 maakt een onderscheid tussen de immateriële activa waarvoor een octrooi is aangevraagd en verleend en de immateriële activa waarvoor een S&O-verklaring is verleend. De tweede categorie is in de voorgestelde tekst specifiek aangeduid met het begrip 'S&O-activum'. In het gewijzigde art. 12b Wet Vpb 1969 is in het vijfde lid en in het zesde lid bepaald dat voor S&O-activa een maximale vermeerdering van de boxdrempel geldt van € 100.000 en een maximale vermeerdering van het boxmaximum van € 400.000. De 'boxruimtebijdrage' voor een dergelijk S&O-activum is derhalve maximaal € 300.000.

De Orde veronderstelt dat het in de praktijk zeer vaak zal voorkomen dat een belastingplichtige die zich regelmatig met research & development bezighoudt een immaterieel activum ontwikkelt waarvoor zowel een S&O-verklaring wordt aangevraagd (in verband met S&O-aftochtvermindering in de loonbelasting) als een octrooiaanvraag wordt ingediend (in verband met de civielrechtelijke bescherming alsmede de bestaande octrooibox). Als in een dergelijke situatie het desbetreffende activum in afwachting van de octrooiverlening reeds wordt geëxploiteerd, zal de belastingplichtige vermoedelijk willen opteren voor de octrooibox, zodat de boxdrempel zo spoedig mogelijk kan worden overschreden. De Orde vraagt zich af of de voorgestelde wettekst er in dergelijke situaties toe leidt dat de boxruimtebijdrage van dergelijke immateriële activa nimmer meer dan € 400.000 zal bedragen. Naar de mening van de Orde lijkt het op grond van de voorgestelde wettekst immers niet mogelijk dat voor een dergelijk activum ter zake van de latere definitieve toekenning van het octrooi alsnog de ruimere boxruimtebijdrage gaat gelden. De voortbrengingskosten van het desbetreffende activum zijn dan immers reeds op de voet van art. 12b, vijfde tot en met zevende lid, Wet VpB 1969 in aanmerking genomen voor de beperktere boxruimtebijdrage, terwijl de definitieve octrooiverlening niet als zodanig kwalificeert als een omstandigheid op grond waarvan de boxruimte wordt verhoogd.

De Orde verzoekt in dit verband de staatssecretaris om te beoordelen of de Orde de hierna geschetste gevolgen in het navolgende voorbeeld correct weergeeft.

Stel X NV investeert € 200.000 in jaar 1 in een immaterieel activum. Er wordt een S&O-aanvraag ingediend en in jaar 1 wordt de S&O-verklaring verkregen. Tevens wordt een octrooiaanvraag ingediend. In jaar 2 en jaar 3 wordt het immateriële activum reeds geëxploiteerd. De belastingplichtige opteert met ingang van jaar 2 voor het octrooiboxregime en geniet in jaar 2 en jaar 3 voor € 500.000 aan voordelen ter zake van het immateriële activum. In jaar 3 wordt het octrooi verleend.

Op grond van de geldende wettekst zijn de fiscale gevolgen volgens de Orde als volgt:

Jaar 1:

Voordelen ter zake van het immateriële activum	€ 500.000
Af: drempel	<u>€ 200.000</u>
Belast op de voet van de octrooibox (effectief 10%)	€ 300.000
Belast op de voet van het normale regime	€ 200.000
Resterende boxruimte (€ 1.000.000 -/- € 300.000)	€ 700.000

Jaar 2:

Voordelen ter zake van het immateriële activum	€ 500.000
Af: drempel	<u>nihil</u>
Belast op de voet van de octrooibox (effectief 10%)	€ 500.000
Belast op de voet van het normale regime	nihil
Resterende boxruimte (€ 700.000 -/- € 500.000)	€ 200.000

Totaal belast in de octrooibox: **€ 800.000**

Op grond van de voorgestelde gewijzigde wettekst zijn de fiscale gevolgen volgens de Orde als volgt:

Jaar 1:

Voordelen ter zake van het immateriële activum	€ 500.000
Af: drempel	<u>€ 100.000</u>
Belast op de voet van de octrooibox (effectief 10%)	€ 400.000
Belast op de voet van het normale regime	€ 100.000
Resterende boxruimte (€ 400.000 -/- € 400.000)	nihil

Jaar 2:

Voordelen ter zake van het immateriële activum	€ 500.000
Belast op de voet van het normale regime	€ 500.000

Totaal belast in de octrooibox: € 400.000

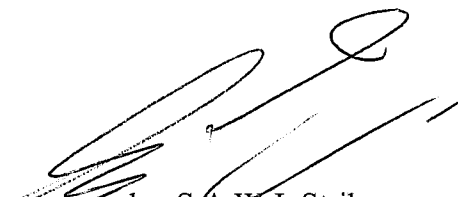
De Orde merkt hierbij op dat, indien deze uitleg van het voorgestelde gewijzigde art.12b Wet Vpb 1969 juist is, belastingplichtigen die normaliter een S&O-verklaring aanvragen, met ingang van 2008 een keuze moeten maken tussen de S&O-faciliteit in de loonbelasting gecombineerd met de octrooiboxfaciliteit met kleine boxruimtebijdrage enerzijds en de octrooiboxfaciliteit met ruime boxruimtebijdrage met verlies van de S&O-faciliteit in de loonbelasting anderzijds. De Orde is van mening dat een dergelijk gevolg onwenselijk is en verzoekt de staatssecretaris, indien de staatssecretaris de uitleg van het gewijzigde art. 12b Wet Vpb 1969 bevestigt, maatregelen te treffen op grond waarvan dit kan worden voorkomen. De Orde stelt in dat geval voor om in de wettekst duidelijk neer te leggen dat de boxruimte alsnog wordt verhoogd met het verschil tussen de normale boxruimtebijdrage en de beperktere boxruimtebijdrage op grond van de kwalificatie als S&O-activum.

Een kopie van deze brief heeft de Orde heden verzonden aan de staatssecretaris van Financiën

Uiteraard is de Orde graag bereid het bovenstaande nader toe te lichten.

Hoogachtend,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs,
namens deze



mr. drs. S.A.W.J. Strik