

# 11. Een RDA-beschikking en dan...

Nadat u een RDA-beschikking hebt ontvangen, kunt u het RDA-bedrag verrekenen. In dit hoofdstuk wordt uitgelegd hoe u dit doet. Ook wordt er ingegaan op de mededeling en de correctie.

## 11.1 Verrekening

Het RDA-bedrag is een aftrekpost voor uw aangifte inkomstenbelasting (in geval u als zelfstandig ondernemer inkomstenbelastingplichtig bent) of vennootschapsbelasting (in geval u als onderneming in Nederland vennootschapsbelastingplichtig bent). In beide gevallen is de dagtekening van de RDA-beschikking bepalend voor het jaar waarover de verrekening kan plaatsvinden.

### Let op!

Wordt uw RDA-beschikking in 2015 afgegeven dan past u het toegekende RDA-bedrag toe in uw aangifte (VpB of IB) over 2015.

## 11.2 Verplichte mededeling

De belastingplichtige die een RDA-beschikking heeft ontvangen moet *altijd* een mededeling doen. Belastingplichtigen die een RDA-beschikking op basis van het forfait hebben ontvangen geven uitsluitend de werkelijk in aanmerking te nemen S&O-uren op. Belastingplichtigen die een RDA-beschikking op basis van kosten en uitgaven hebben ontvangen geven de werkelijk in aanmerking te nemen S&O-uren en kosten en uitgaven op.

Indien u meerdere RDA-beschikkingen in een kalenderjaar hebt ontvangen dan doet u *per* RDA-beschikking een mededeling. Feitelijk gezien is dit één mededeling, gespecificeerd per beschikking.

De belastingplichtige moet de mededeling doen binnen drie kalendermaanden na afloop van het kalenderjaar waarop de RDA-beschikking betrekking heeft. De mededeling moet dus uiterlijk 31 maart van het volgende kalenderjaar worden ingediend,

of binnen drie kalendermaanden na de afgifte van de laatste RDA-beschikking die betrekking heeft op dat kalenderjaar als deze na afloop van dat kalenderjaar wordt afgegeven.

Indien de belastingplichtige geen mededeling doet, wordt in een correctiebeschikking het RDA-bedrag op nihil vastgesteld. Deze correctie RDA-beschikking wordt pas opgelegd nadat de belastingplichtige twee keer een herinnering heeft ontvangen.

De kosten en uitgaven die worden gemeld moeten zijn betaald voordat de mededeling wordt gedaan.

Meld altijd uw gerealiseerde S&O-uren en indien van toepassing de gerealiseerde kosten en uitgaven. Voorkom een nihil-stelling van uw RDA-beschikking.

### 11.3 Correctie-RDA-beschikking

De correctie-RDA-beschikking zorgt ervoor dat een belastingplichtige krijgt waar hij recht op heeft op basis van de werkelijk gerealiseerde uren of kosten en uitgaven. Indien gebruik wordt gemaakt van het forfait dan sluit de correctie-RDA-beschikking aan bij de werkelijk gerealiseerde S&O-uren. De belastingplichtige levert in eerste instantie (bij aanvraag) een schatting aan voor het door hem te realiseren aantal S&O-uren of het te realiseren bedrag aan kosten en/of uitgaven. Indien de belastingplichtige meer S&O-uren of kosten en uitgaven realiseert dan hij in de aanvraag heeft geschat dan leidt dat, in lijn met de WBSO, niet tot een aanvulling van het RDA-bedrag. Indien hij minder S&O-uren of kosten en uitgaven heeft gerealiseerd dan in de RDA-beschikking zijn opgenomen, zal dat door middel van een correctie-RDA-beschikking worden gecorrigeerd. Hierbij zijn de volgende situaties denkbaar:

1. Beschikking afgegeven op basis van forfait en realisatie S&O-uren minder dan geschat: het correctiebedrag in de correctie-RDA-beschikking is het product van het aantal niet-gerealiseerde uren, het forfaitaire tarief van EUR 15 en het RDA-percentage (60 % in 2015)
2. Beschikking afgegeven op basis van forfait en realisatie S&O-uren gelijk aan of meer dan verwacht: het uiteindelijke RDA bedrag wordt gelijk gesteld aan het toegekende RDA bedrag. Deze situatie resulteert niet in een aanvulling op het toegekende RDA-bedrag.
3. Beschikking afgegeven op basis van kosten en uitgaven (gebruik gemaakt van de uitzondering bij forfait) en realisatie van minder kosten en uitgaven dan de vereiste € 50.000: deze situatie resulteert in een correctie op basis van het forfait waarbij dus de werkelijk gemaakte kosten en uitgaven buiten beschouwing blijven.
4. Beschikking afgegeven op basis van kosten en uitgaven en realisatie van minder dan 150 S&O-uren per maand (onder forfaitgrens): deze situatie resulteert in een correctie op basis van het aantal gerealiseerde uren en het forfaitaire tarief waarbij dus de werkelijk gemaakte kosten en uitgaven buiten beschouwing blijven.
5. Beschikking afgegeven op basis van kosten en uitgaven en realisatie van exact hetzelfde of een hoger bedrag aan kosten en uitgaven dan geschat: deze situatie resulteert niet in een aanvulling. Het RDA-bedrag kan nooit hoger uitkomen dan in de oorspronkelijke RDA-beschikking is opgenomen.
6. Beschikking afgegeven op basis van kosten en uitgaven en realisatie van een lager bedrag aan kosten en uitgaven. Deze situatie resulteert in een correctie op basis van de gerealiseerde kosten en uitgaven. Het correctie-RDA-bedrag is het verschil tussen het bedrag aan toegekende kosten en uitgaven en het bedrag aan gerealiseerde kosten en uitgaven, vermenigvuldigd met het RDA-percentage (60 % in 2015).

#### **Let op!**

*Doet u tijdig uw mededeling over 2015 en ontvangt u hiervoor in 2016 een correctie-RDA-beschikking, dan past u het correctiebedrag toe in uw aangifte (VpB of IB) over 2016.*