

# 8. Een S&O-verklaring en dan...

Nadat u uw S&O-verklaring hebt ontvangen, kunt u uw financiële voordeel verrekenen. Er zijn twee mogelijkheden:

- U bent S&O-inhoudingsplichtige en ontvangt S&O-afdrachtvermindering;
- U bent S&O-belastingplichtige en ontvangt aftrek S&O.

In dit hoofdstuk wordt uitgelegd hoe u uw S&O-afdrachtvermindering of aftrek S&O kunt verrekenen. Ook kunt u lezen in welke gevallen u een mededeling van het aantal gerealiseerde S&O-uren moet doen.

## 8.1 Verrekening S&O-afdrachtvermindering voor S&O-inhoudingsplichtigen

De toegekende S&O-afdrachtvermindering verrekent u in uw aangifte loonheffingen. De hoogte van de S&O-afdrachtvermindering staat genoemd in uw S&O-verklaring. De S&O-verklaring wordt afgegeven op naam van de S&O-inhoudingsplichtige. In de S&O-verklaring wordt ook het loonheffingen-nummer (inclusief subnummer) genoemd waarop u de S&O-afdrachtvermindering kunt verrekenen bij uw aangifte loonheffingen. De verrekening kan alleen plaatsvinden met de loonheffing (loonbelasting en premie volksverzekeringen). Verrekenen kan niet met de premies werknemersverzekeringen en bijdragen zorgverzekeringswet. U mag de S&O-afdrachtvermindering alleen verrekenen in aangiftetijdvakken die eindigen in de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Er zijn twee aangiftetijdvak-mogelijkheden: maandelijks of vierwekelijkse aangifte.

### Verrekening binnen de aangiftetijdvakken

Voor het verrekenen van de S&O-afdrachtvermindering is de afgifte datum van uw S&O-verklaring van belang. Vanaf het moment dat u de S&O-verklaring hebt ontvangen, kunt u verrekenen in de dan nog resterende aangiftetijdvakken. Per aangiftetijdvak kunt u maximaal een evenredig deel van het nog niet gebruikte bedrag op de verschuldigde loonheffing in

mindering brengen. Als u er bijvoorbeeld voor kiest om in één of meer van de aangiftetijdvakken geen (maximale) S&O-afdrachtvermindering toe te passen, wordt het maximum voor de volgende nog resterende aangiftetijdvakken hoger. U kunt hier bijvoorbeeld voor kiezen als u in de loop van het jaar meer personeel aantrekt of als uw S&O-project tijdelijk vertraging oploopt of stopt en daarna toch weer doorgaat.

Het toepassen van S&O-afdrachtvermindering kan er niet toe leiden dat de over een aangiftetijdvak af te dragen loonheffing verder wordt verminderd dan tot nihil.

De hoogte van de door u toegepaste S&O-afdrachtvermindering mag in totaal niet meer bedragen dan het in de S&O-verklaring vastgestelde bedrag!

Als u van NL Innovatie nog geen S&O-verklaring hebt ontvangen, dan kunt u nog geen S&O-afdrachtvermindering toepassen!

U bent niet verplicht om elk aangiftetijdvak het maximum te verrekenen. Als u in een aangiftetijdvak besluit niet het maximum te verrekenen dan kan dit eventueel in de daaropvolgende aangiftetijdvakken worden gecompenseerd.

U mag verminderen op basis van de S&O-verklaring, ongeacht in welke maanden van de aanvraagperiode u de S&O-uren maakt. Wijkt de realisatie in bepaalde mate af van de toegekende uren uit uw S&O-verklaring dan hoeft u pas na afloop van het kalenderjaar actie te ondernemen (zie paragraaf 7.3).

Aan de hand van enkele voorbeelden wordt de evenredige en niet-evenredige verrekening van uw S&O-verklaring nader toegelicht.

### Voorbeeld verrekening S&O-afdrachtvermindering: maandelijkse aangifte

U dient een aanvraag in voor de eerste zes maanden van een kalenderjaar en u ontvangt de S&O-verklaring op 10 maart. De toegekende maximale S&O-afdrachtvermindering bedraagt € 12.000. U kunt dan in de aangiften over de maanden maart, april, mei en juni maximaal 25%, ofwel € 3.000, verrekenen.

| S&O-verklaring (€ 12.000) |     |         |         |         |         |
|---------------------------|-----|---------|---------|---------|---------|
|                           |     | € 3.000 | € 3.000 | € 3.000 | € 3.000 |
| jan                       | feb | mrt     | apr     | mei     | juni    |

### Voorbeeld verrekening S&O-afdrachtvermindering: aangifte per vier weken

U dient een aanvraag in voor de eerste vier maanden van het jaar en u ontvangt de S&O-verklaring op 10 maart. De toegekende maximale S&O-afdrachtvermindering bedraagt € 12.000. De aangiftetijdvakken die geheel of gedeeltelijk samenvallen met de periode van de S&O-verklaring zijn de volgende:

1. eerste aangiftetijdvak van 1 januari tot en met 29 januari;
2. tweede aangiftetijdvak van 30 januari tot en met 26 februari;
3. derde aangiftetijdvak van 27 februari tot en met 26 maart;
4. vierde aangiftetijdvak van 27 maart tot en met 23 april;
5. vijfde aangiftetijdvak van 24 april tot en met 21 mei.

Omdat alleen de eerste vier aangiftetijdvakken eindigen in de periode van de S&O-verklaring kan het bedrag van de S&O-afdrachtvermindering van die verklaring niet in tijdvak (5) in mindering worden gebracht.

U kunt verrekenen in de resterende aangiftetijdvakken waarbij de datum van de S&O-verklaring leidend is.

Omdat de S&O-verklaring op 10 maart is afgegeven, kunt u in de aangiftetijdvakken (3) en (4) maximaal 50%, ofwel € 6.000, verrekenen.

| S&O-verklaring (€ 12.000) |     |         |         |
|---------------------------|-----|---------|---------|
|                           |     | € 6.000 | € 6.000 |
| jan                       | feb | mrt     | apr     |

### Voorbeeld verrekening S&O-afdrachtvermindering: niet-evenredige verrekening

U bent maandaangever en u ontvangt in juli een S&O-verklaring voor de maanden juni tot en met september. De toegekende S&O-afdrachtvermindering bedraagt € 3.000. U mag in de maanden juli, augustus en september telkens € 1.000 verrekenen. Wanneer u echter besluit in juli € 600 te verrekenen, dan mag u in augustus en september maximaal € 1.200 verrekenen (het evenredige deel van het nog ongebruikte bedrag van € 3.000 - € 600 = € 2.400). Stel dat u besluit om in augustus € 800 te verrekenen dan kunt u het resterende bedrag van € 2.400 - € 800 = € 1.600 in september toepassen.

| S&O-verklaring (€ 3.000) |       |       |         |
|--------------------------|-------|-------|---------|
|                          | € 600 | € 800 | € 1.600 |
| jun                      | jul   | aug   | sep     |

### Verrekening buiten de aangiftetijdvakken

Het kan voorkomen dat de in een aangiftetijdvak verschuldigde loonheffing niet voldoende is om het voor dat tijdvak evenredige deel van het nog niet verrekenende bedrag aan 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 over de al verstreken aangiftetijdvakken die eindigen in de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Met terugwerkende kracht verrekenen doet u door één of meerdere correctieberichten in te dienen bij de Belastingdienst. Deze correctieberichten maken deel uit van de aangifte loonheffingen.

Aan de hand van een voorbeeld wordt de verrekening van uw S&O-afdrachtvermindering buiten de aangiftetijdvakken met correctieberichten nader toegelicht.

U kunt in een aangiftetijdvak nooit méér S&O-afdrachtvermindering toepassen dan het bedrag aan loonheffing dat in dat tijdvak moet worden afgedragen. Blijft er nog een bedrag aan S&O-afdrachtvermindering over nadat u alle loonheffing binnen de toegestane tijdvakken hebt verrekend, dan kunt u dat restbedrag aan S&O-afdrachtvermindering in principe niet verrekenen. Bestaat uw inhoudingsplichtige onderneming echter uit meerdere administratieve eenheden, dan kunt u het bedrag dat resteert aan S&O-afdrachtvermindering verrekenen met de loonheffing bij de andere administratieve eenheden.

Aan de hand van een voorbeeld wordt de verrekening van uw S&O-verklaring via andere administratieve eenheden nader toegelicht.

#### Voorbeeld verrekening s&o-afdrachtvermindering: correctieberichten

U bent maandaangever en hebt in januari een S&O-verklaring ontvangen voor de eerste vier maanden van het jaar. De toegekende S&O-afdrachtvermindering is € 3.000. U wilt per aangiftetijdvak de maximale S&O-afdrachtvermindering toepassen, behalve in het tweede aangiftetijdvak. De verschuldigde loonheffing bedraagt € 900 per tijdvak.

1. In het eerste tijdvak vermindert u de maximale S&O-afdrachtvermindering van € 750 ( $€ 3.000 : 4$ );
2. In het tweede tijdvak past u geen S&O-afdrachtvermindering toe.
3. In het derde tijdvak mag u maximaal € 1.125 ( $€ 3.000 - € 750 = € 2.250 : 2$ ) in mindering brengen. Er is deze maand echter slechts ruimte voor toepassing van een S&O-afdrachtvermindering van € 900.
4. In het vierde en laatste tijdvak mag u maximaal het restant van de S&O-afdrachtvermindering ad € 1.350 ( $€ 3.000 - € 750 - € 900$ ) in mindering brengen. Omdat slechts ruimte is voor toepassing van een S&O-afdrachtvermindering van € 900, resteert na afloop van de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft een nog niet verrekend bedrag aan S&O-afdrachtvermindering van € 450. In het eerste en het tweede aangiftetijdvak is nog ruimte van € 150 respectievelijk € 900 om het restant van de S&O-afdrachtvermindering te benutten. Verrekening van het restant van de afdrachtvermindering ad € 450 met het tweede aangiftetijdvak ligt hier het meest voor de hand (dit vergt slechts één correctiebericht; anders zijn twee correctieberichten nodig, bijvoorbeeld € 150 in januari en € 300 in februari). U dient dus een correctiebericht in over het tweede aangiftetijdvak.

| S&O-verklaring (€ 3.000) |       |       |       |
|--------------------------|-------|-------|-------|
| € 750                    |       | € 900 | € 900 |
| jan                      | € 450 | mrt   | apr   |

### Verrekening en realisatie

Als u in uw aanvraag meerdere projecten hebt opgevoerd dan kan het zijn dat de gerealiseerde uren per project afwijken van de urenprognose waarop uw aanvraag is gebaseerd. Binnen een S&O-verklaring mag u met de S&O-uren schuiven tussen goedgekeurde projecten. Wanneer bijvoorbeeld aan een bepaald project minder tijd wordt besteed, mag u de resterende toegekende uren van dat project overhevelen naar één of meer andere S&O-projecten die meer uren vragen. U kunt echter nooit méér uren verrekenen dan het aantal uren waarop uw S&O-verklaring is gebaseerd.

Als tijdens de aanvraagperiode S&O-projecten onverhoopt niet doorgaan, worden uitgesteld, of minder tijd vergen dan vooraf is geschat, dan kan het aantal uren

#### Voorbeeld verrekening S&O-afdrachtvermindering: meerdere administratieve eenheden

U hebt als inhoudingsplichtige uw onderneming zo ingericht dat uw productieafdeling en uw ontwikkelafdeling als aparte administratieve eenheden voor de loonheffingen zijn aangemerkt. De ontwikkelafdeling heeft het subnummer Lo1 en de productieafdeling Lo2. Beide afdelingen doen apart maandelijks aangifte loonheffingen. In januari ontvangt u een S&O-verklaring voor de eerste vier maanden van het jaar, afgegeven op het loonheffingsnummer van uw ontwikkelafdeling en met een toegekende S&O-afdrachtvermindering van € 40.000. U wilt per aangiftetijdvak de maximale S&O-afdrachtvermindering toepassen. De verschuldigde loonheffing bedraagt € 9.000 per tijdvak.

1. De maximaal toe te passen S&O-afdrachtvermindering bedraagt  $(€ 40.000 : 4) = € 10.000$ . De verschuldigde loonheffing per tijdvak bedraagt echter € 9.000. Elke maand kan dus maximaal € 9.000 in mindering worden gebracht;
2. Na het vierde aangiftetijdvak resteert nog een bedrag van € 4.000 en is in alle verstreken tijdvakken de maximale S&O-afdrachtvermindering toegepast. Wanneer u als inhoudingsplichtige al uw personeel binnen één administratieve eenheid hebt ondergebracht dan heeft dit tot gevolg dat u niet alle toegekende S&O-afdrachtvermindering kunt effectueren. Hebt u binnen uw onderneming echter meerdere administratieve eenheden (meerdere subnummers), dan kunt u het restant van € 4.000 alsnog verrekenen met

de aangiften loonheffingen op het andere subnummer, namelijk dat van de productieafdeling (Lo2). Dat kan echter alleen met aangiften die zien op de tijdvakken die vallen in de periode van de S&O-verklaring. Via een correctiebericht kunt u nu over een of meerdere aangiftetijdvakken het restant van de S&O-afdrachtvermindering toepassen bij uw productieafdeling met het Lo2 nummer.

dat u werkelijk realiseert lager zijn dan het aantal uren waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven. U mag de volledige S&O-verklaring verrekenen. Wilt u achteraf liever niet geconfronteerd worden met een bedrag dat u moet terugbetalen, dan kunt u de S&O-afdrachtvermindering per aangiftetijdvak afstemmen op de daadwerkelijke realisatie. In paragraaf 7.3 wordt verder ingegaan op wat u moet doen als u minder S&O-uren realiseert dan in de S&O-verklaring zijn toegekend.

## 8.2 Verrekening aftrek S&O voor S&O-belastingplichtigen (zelfstandigen)

Als zelfstandige kunt u één of meer aanvragen per jaar indienen en meerdere S&O-verklaringen ontvangen. Op het moment dat in totaal meer dan 500 uren toegekend worden, geeft NL Innovatie een S&O-verklaring met aftrek S&O af. U kunt deze aftrek S&O verrekenen wanneer u 500 of meer S&O-uren realiseert binnen de door NL Innovatie goedgekeurde projecten. U mag dan het bedrag aan aftrek S&O claimen bij de aangifte inkomstenbelasting over het jaar waarop uw S&O-verklaring(en) betrekking heeft (hebben).

U mag uw S&O-uren gaan bijhouden vanaf de datum waarop uw aanvraag is ingediend, of met ingang van het kalenderjaar als u uw aanvraag in het voorgaande jaar hebt ingediend.

De aftrek S&O verlaagt uw winst (winst is hier het saldobedrag omzet minus kosten en kan dus negatief zijn). Als u een negatief belastbaar inkomen Box 1 hebt, dan kunt u dat negatieve inkomen verrekenen met het inkomen Box 1 van de drie voorafgaande jaren en de acht volgende kalenderjaren (zie artikel 3.150 Wet IB 2001). De aftrek S&O zelf kan niet apart overgeheveld worden naar een ander jaar. De aftrek S&O voor zelfstandige ondernemers is geregeld in artikel 3.77

Wet IB 2001 in samenhang met artikel 27 WVA.

### 8.3 Mededeling aantal gerealiseerde S&O-uren

In bepaalde situaties moet u het aantal uren dat u in een jaar hebt besteed aan speur- en ontwikkelingswerk (S&O) aan NL Innovatie mededelen. Dit geldt voor zowel S&O-inhoudingsplichtigen als voor S&O-belastingplichtigen. Hieronder wordt uitgelegd in welke gevallen u verplicht bent tot het doen van een mededeling en hoe u deze mededeling moet doen.

#### Mededeling voor S&O-inhoudingsplichtigen

U bent verplicht een mededeling van het aantal gerealiseerde S&O-uren te doen wanneer:

- het totaal aantal gerealiseerde S&O-uren minder dan 90% bedraagt van het aantal toegekende uren in de S&O-verklaring of,
- het product van het aantal niet gerealiseerde S&O-uren en het gemiddelde S&O-uurloon, zoals vermeld in de S&O-verklaring, meer is dan € 10.000 maal het aantal kalendermaanden waarop de S&O-verklaring betrekking heeft.

In uw S&O-verklaring staat de grenswaarde waar- onder u een mededeling moet doen.

Is de realisatie van S&O-uren gelijk aan of hoger dan de grenswaarde uit uw S&O-verklaring, dan mag u de toegekende S&O-afdrachtvermindering volledig verrekenen. Hoe die verrekening gaat is in paragraaf 8.1 beschreven.

U doet voor alle ontvangen S&O-verklaring(en) tegelijk één mededeling binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar. In deze mededeling geeft u, voor zover nodig, per S&O-verklaring het aantal gerealiseerde S&O-uren op. U mag niet schuiven met uren tussen S&O-verklaringen. Het is verplicht om een mededeling elektronisch te doen. Zodra het kalenderjaar waarop uw S&O-verklaring(en) betrekking heeft (hebben) is verstreken, zal NL Innovatie u ter herinnering aan de mededelingsplicht een brief sturen. In deze brief is een wachtwoord opgenomen waarmee u een mededeling via [www.agentschapnl.nl/wbso/mededelen](http://www.agentschapnl.nl/wbso/mededelen) kunt doen. Is de S&O-verklaring afgegeven na afloop van het kalenderjaar waarop de S&O-verklaring betrekking heeft, dan moet u de mededeling binnen drie maanden na de dagtekening van de S&O-verklaring doen.

Zorg ervoor dat u uw mededeling op tijd doet bij NL Innovatie. Als u niet of niet tijdig een mededeling doet, zal NL Innovatie een boete opleggen. Ook als u geen S&O-werkzaamheden hebt uitgevoerd en geen

Hebt u één of meerdere S&O-verklaringen ontvangen over 2012, dan doet u, voor zover nodig, uiterlijk 31 maart 2013 één mededeling van het aantal gerealiseerde S&O-uren voor alle S&O-verklaringen. Het tijdstip van de mededeling is dus niet afhankelijk van de periode waarop uw S&O-verklaring betrekking heeft. In de mededeling geeft u per S&O-verklaring de gerealiseerde S&O-uren op.

Tip: Doet u een mededeling van de gerealiseerde S&O-uren 2012? Geef u dan ook gelijk de burgerservicenummers (BSN's) van uw S&O-medewerkers uit 2012 door. Deze BSN's gebruikt NL Innovatie om uw S&O-uurloon te berekenen wanneer u een aanvraag voor 2014 doet.

S&O-afdrachtvermindering hebt toegepast, geldt voor u de mededelingsplicht.

Aan de hand van enkele voorbeelden wordt het doen

#### Voorbeeld mededeling: overschrijding uren marge

Uw S&O-verklaring betreft een S&O-loon van € 50.000 (2.000 uren x € 25/uur) en een periode van zes maanden. Aan het eind van het halfjaar blijkt dat de realisatie € 40.000 bedraagt (namelijk 1.600 uren x € 25/uur). De afwijking in uren is meer dan 10%. U moet hierover binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar een mededeling doen bij NL Innovatie.

#### Voorbeeld mededeling: overschrijding loon marge

Uw S&O-verklaring betreft een S&O-loon van € 1.000.000 (40.000 uren x € 25/uur) en een periode van zes maanden. Stel de realisatie is € 920.000 (36.800 uren x € 25/uur). De afwijking in uren is minder dan 10%, maar de afwijking in S&O-loon bedraagt meer dan € 60.000 (namelijk zes maanden x € 10.000). U moet hierover binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar een mededeling doen bij NL Innovatie.

van een mededeling van het aantal gerealiseerde S&O-uren nader toegelicht.

**Voorbeeld geen mededeling: hogere realisatie**  
 Uw S&O-verklaring betreft een S&O-loon van € 100.000 (5.000 uren x € 20/uur) voor een periode van zes maanden. Na zes maanden blijkt het gerealiseerde S&O-loon € 110.000 (5.500 uren x € 20/uur) te bedragen. Er zijn dus 500 S&O-uren meer besteed dan aangevraagd en toegekend. U mag het volledige bedrag aan toegekende S&O-afdrachtvermindering verrekenen en hoeft hiervan geen mededeling te doen bij NL Innovatie.

#### Mededeling als uw onderneming ophoudt inhoudingsplichtige te zijn

Het kan voorkomen dat uw onderneming in de loop van het kalenderjaar waarop de S&O-verklaring betrekking heeft, ophoudt inhoudingsplichtige te zijn. In dat geval moet u binnen één kalendermaand nadat de onderneming ophoudt inhoudingsplichtige te zijn een mededeling van het aantal gerealiseerde S&O-uren doen als uw urenrealisatie afwijkt. Deze mededeling doet u schriftelijk.

#### Mededeling voor S&O-belastingplichtigen (zelfstandigen)

U bent verplicht om binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar een mededeling te doen aan NL Innovatie als u minder dan 500 S&O-uren hebt gerealiseerd. NL Innovatie trekt in dat geval de S&O-verklaring(en) in. De eerder toegekende aftrek S&O komt te vervallen. U kunt de aftrek S&O voor zelfstandigen niet toepassen bij uw aangifte inkomstenbelasting. Zodra het kalenderjaar waarop uw S&O-verklaring(en) betrekking heeft (hebben) is verstreken, zal NL Innovatie u ter herinnering aan de mededelingsplicht een brief sturen. In deze brief is een wachtwoord opgenomen waarmee u een mededeling via [www.agentschapnl.nl/wbso/mededelen](http://www.agentschapnl.nl/wbso/mededelen) kunt doen.

## 8.4 Verrekening correctie-S&O-verklaring

Als u een mededeling hebt gedaan van het aantal gerealiseerde S&O-uren dan ontvangt u van NL Innovatie een correctie-S&O-verklaring waarin alle mededelingen van het afgelopen kalenderjaar zijn verwerkt. In de correctie-S&O-verklaring staat één correctiebedrag voor alle S&O-verklaringen van het kalenderjaar. Het correctiebedrag is het resultaat van de mededelingen die u hebt gedaan. Dit bedrag is de oorspronkelijk (totaal) toegekende S&O-afdrachtvermindering minus het bedrag aan S&O-afdrachtvermindering op basis van de realisatie(s). Hieronder staat een rekenvoorbeeld.

#### Rekenvoorbeeld

| Uurloon = 20     | Toegekende S&O-uren | Toegekend S&O-loon | Toegekende S&O-afdrachtvermindering (50%) |
|------------------|---------------------|--------------------|---|
| S&O-verklaring 1 | 1.000               | 20.000             | 10.000                                    |
| S&O-verklaring 2 | 1.000               | 20.000             | 10.000                                    |
| S&O-verklaring 3 | 1.000               | 20.000             | 10.000                                    |

Totaal toegekende S&O -afdrachtvermindering 30.000

| Uurloon = 20     | Gerealiseerde S&O-uren | Toegekend S&O-loon op basis van realisatie | Toegekende S&O-afdrachtvermindering |
|------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| S&O-verklaring 1 | 850                    | 17.000                                     | 8.500                               |
| S&O-verklaring 2 | 950                    | 20.000 <sup>1</sup>                        | 10.000                              |
| S&O-verklaring 3 | 500                    | 10.000                                     | 5.000                               |

Totaal toegekende S&O -afdrachtvermindering op basis van de realisatie 23.500

Het correctiebedrag = 30.000 - 23.500 = 6.500

<sup>1</sup> De grenswaarde bij 1.000 toegekende S&O-uren is 900. Bij een realisatie van 950 blijft u binnen de marge, u hoeft voor S&O-verklaring 2 geen mededeling te doen. Het aantal toegekende S&O-uren en daarmee het toegekende S&O-loon blijft gelijk.

Als u tijdig een mededeling doet aan NL Innovatie en tijdig het correctiebedrag verrekent dan zal noch NL Innovatie, noch de Belastingdienst een boete opleggen.

Hoe u het correctiebedrag moet verrekenen is afhankelijk van hoeveel S&O-afdrachtvermindering u hebt toegepast. Er drie zijn mogelijkheden:

#### 1. De al in uw aangiften verrekenende S&O-afdrachtvermindering is exact gelijk aan de in de correctie-S&O-verklaring toegekende S&O-afdrachtvermindering

U hebt bij het toepassen van de S&O-afdrachtvermindering rekening gehouden met uw werkelijke urenrealisatie. In dit geval hoeft u niets meer te verrekenen.

**2. De al in uw aangiften verrekende S&O-afdrachtvermindering is hoger dan de in de correctie-S&O-verklaring toegekende S&O-afdrachtvermindering**

Als u het oorspronkelijk toegekende bedrag aan S&O-afdrachtvermindering grotendeels of volledig hebt verrekend, dan moet u na het ontvangen van de correctie-S&O-verklaring het teveel genoten bedrag aan S&O-afdrachtvermindering terugbetalen. U neemt dit bedrag als negatieve S&O-afdrachtvermindering op in de aangifte loonheffingen over het tijdvak waarin de correctie-S&O-verklaring is gedatekend of over het daaropvolgende aangiftetijdvak.

**3. De al in uw aangiften verrekende S&O-afdrachtvermindering is lager dan de in de correctie-S&O-verklaring toegekende S&O-afdrachtvermindering**

Als u géén, of minder, S&O-afdrachtvermindering hebt verrekend dan waar u op grond van de gerealiseerde S&O-uren recht op hebt, dan kunt u na het ontvangen van de correctie-S&O-verklaring alsnog

**Voorbeeld correctie-S&O-verklaring:**

**teveel genoten S&O-afdrachtvermindering**

U ontvangt uw S&O-verklaring voor de eerste helft van 2012 in februari 2012. Het toegekende S&O-loon bedraagt € 100.000 (4.000 uren x € 25/ uur). De toegekende S&O-afdrachtvermindering bedraagt € 50.000. U verrekent in de maanden februari tot en met juni 2012 elke maand een evenredig deel van de toegekende S&O-afdrachtvermindering, ofwel  $€ 50.000 / 5 = € 10.000$ .

Op 1 juli 2012 blijkt dat er in de voorbije zes maanden door uw S&O-medewerkers in totaal 3.200 S&O-uren zijn gerealiseerd. Omdat de afwijking in de gerealiseerde uren ten opzichte van de toegekende uren 20% bedraagt, moet u uiterlijk 31 maart 2013 een mededeling doen bij NL Innovatie.

Van NL Innovatie ontvangt u in april 2013 een correctie S&O-verklaring. Het correctiebedrag is € 10.000  $((4.000 - 3.200) \text{ uren} \times € 25/\text{uur} \times 0,5)$ . In de aangifte loonheffingen over de maand april of mei 2013 voert u dit correctiebedrag als negatieve S&O-afdrachtvermindering op. Als er voor 2013 aan u een S&O-verklaring is afgegeven en u in april of mei 2013 een evenredig deel van de toegekende S&O-afdrachtvermindering mag toepassen, dan dient u het correctiebedrag van dit bedrag af te trekken en het restbedrag als al dan niet negatieve S&O-afdrachtvermindering in uw aangifte op te nemen.

de resterende S&O-afdrachtvermindering toepassen. In dit geval dient u één of meerdere correctieberichten in met betrekking tot al verstreken aangiftetijdvakken die vallen binnen de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Voorwaarde hierbij is natuurlijk wel dat in een aangiftetijdvak nooit méér S&O-afdrachtvermindering mag worden toegepast dan het bedrag dat aan loonheffing moet worden afgedragen. De correctieberichten maken deel uit van de aangifte loonheffingen.

**Voorbeeld correctie-S&O-verklaring: alsnog te claimen S&O-afdrachtvermindering**

U ontvangt uw S&O-verklaring voor de eerste helft van 2012 in februari 2012. Het toegekende S&O-loon bedraagt € 100.000 (4.000 uren x € 25/uur). De toegekende S&O-afdrachtvermindering bedraagt € 50.000. U draagt maandelijks € 15.000 aan loonheffing af en kiest ervoor in de maanden februari tot en met juni 2012 elke maand € 5.000 aan S&O-afdrachtvermindering toe te passen.

Op 1 juli 2012 blijkt dat er in de voorbije zes maanden door uw S&O-medewerkers in totaal 3.200 S&O-uren zijn gerealiseerd. Omdat de afwijking in de gerealiseerde uren ten opzichte van de toegekende uren 20% bedraagt, moet u uiterlijk 31 maart 2013 een mededeling doen bij NL Innovatie.

Van NL Innovatie ontvangt u in april 2013 een correctie S&O-verklaring. Het correctiebedrag is € 10.000  $((4.000 - 3.200) \text{ uren} \times € 25/\text{uur} \times 0,5)$ . U hebt al  $5 \times € 5.000 = € 25.000$  verrekend in de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. U hebt dus nog recht op een bedrag van  $€ 50.000 - € 10.000 - € 25.000 = € 15.000$  aan niet-toegepaste S&O-afdrachtvermindering. Dit kunt u bijvoorbeeld in de aangifte over april 2013 verrekenen met correctieberichten over de maanden mei en juni 2012 van elk € 7.500, of met één correctiebericht over januari 2012 voor een bedrag van € 15.000.

U hoeft echter in dit geval niet te wachten met verrekenen tot het moment dat u de correctie-S&O-verklaring van NL Innovatie hebt ontvangen. In de aangifte over juni 2012 kunt u het restbedrag in principe ook verrekenen, bijvoorbeeld door die maand € 15.000 in plaats van € 5.000 toe te passen en tevens een correctiebericht over bijvoorbeeld mei 2012 in te dienen voor een bedrag van € 5.000. Het tijdig doen van de mededeling aan NL Innovatie blijft verplicht!