

10. Een WBSO-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.

10.1 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 loonheffingsnummer (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 in het kalenderjaar waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Er zijn twee aangiftetijdvak-mogelijkheden: maandelijks of vierwelijkse aangifte.

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!

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.

Als u van RVO.nl 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 af van de toegekende uren uit uw S&O-verklaring dan hoeft u pas na afloop van het kalenderjaar actie te ondernemen (zie paragraaf 10.3).

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 dit bedrag in de aangiften over de maanden maart, april, mei en juni verrekenen, oftewel $€ 12.000 : 4 \text{ maanden} = € 3.000$ maximaal per maand.

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

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 25 januari;
2. tweede aangiftetijdvak van 26 januari tot en met 22 februari;
3. derde aangiftetijdvak van 23 februari tot en met 22 maart;
4. vierde aangiftetijdvak van 23 maart tot en met 19 april;
5. vijfde aangiftetijdvak van 20 april tot en met 17 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 $€ 12.000 : 2 \text{ maanden} = € 6.000$, 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 het jaar 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 het jaar 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.

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 |

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 verrekenen in andere aangiftetijdvakken in hetzelfde kalenderjaar waar nog ruimte is. Voor S&O-verklaringen tot en met 2013 is dit niet toegestaan.

Voorbeeld verrekening S&O-afdrachtvermindering buiten periode S&O-verklaring (toegestaan vanaf 2014)

U dient alleen voor de eerste zes maanden van een kalenderjaar een aanvraag in en u ontvangt de S&O-verklaring op 24 januari. De toegekende maximale S&O-afdrachtvermindering bedraagt € 12.000. U draagt maandelijks € 1.500 aan loonheffingen af. U kunt dan in de aangiften over de maanden januari tot en met juni maximaal $6 \times € 1.500 = € 9.000$ verrekenen. Het restant van € 3.000 dat niet in de periode van de S&O-verklaring kan worden verrekend kunt u in andere aangiftetijdvakken binnen het kalenderjaar verrekenen waar nog ruimte is. Bijvoorbeeld door in de maanden juli en augustus elk € 1.500 te verrekenen.

NB De te verrekenen S&O-uren moeten wel in de periode van de S&O-verklaring worden gerealiseerd!

Bestaat uw inhoudingsplichtige onderneming 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: 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 loonheffingennummer 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.

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 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 10.3 wordt verder ingegaan op wat u moet doen als u minder S&O-uren realiseert dan in de S&O-verklaring zijn toegekend.

10.2 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 RVO.nl 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 RVO.nl 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 moet 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 negen 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.

10.3 Mededeling aantal gerealiseerde S&O-uren

U moet als S&O-inhoudingsplichtige het aantal uren dat u in een jaar hebt besteed aan speur- en ontwikkelingswerk (S&O) altijd aan RVO.nl mededelen. Als S&O-belastingplichtige doet u altijd een mededeling als u minder dan 500 S&O-uren hebt gerealiseerd. Hieronder wordt uitgelegd 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. Is de realisatie van S&O-uren gelijk aan of hoger dan het aantal toegekende S&O-uren uit uw S&O-verklaring, dan mag u de toegekende S&O-afdrachtvermindering volledig verrekenen. Hoe die verrekening gaat is in paragraaf 10.1 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, 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 RVO.nl u ter herinnering aan de mededelingsplicht een brief sturen. In deze brief is een wachtwoord opgenomen waarmee u een mededeling via www.rvo.nl/wbso 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 RVO.nl. Als u niet tijdig of een onjuiste mededeling doet, legt RVO.nl een boete op. Ook als u geen S&O-werkzaamheden hebt uitgevoerd en geen S&O-afdrachtvermindering hebt toegepast, geldt voor u de mededelingsplicht. Doet u, na herinnering, geen mededeling dan wordt het aantal gerealiseerde S&O-uren op nihil gesteld. Er volgt een volledige correctie van uw S&O-verklaring en een boete.

Hebt u één of meerdere S&O-verklaringen ontvangen over 2015, dan doet u uiterlijk 31 maart 2016 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.

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. 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 RVO.nl als u minder dan 500 S&O-uren hebt gerealiseerd. RVO.nl 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 RVO.nl u ter herinnering aan de mededelingsplicht een brief sturen. In deze brief is een wachtwoord opgenomen waarmee u een mededeling via www.rvo.nl/wbso kunt doen.

Doe (tijdig) een mededeling.
Voorkom een (volledige) correctie en boete.

10.4 Verrekening correctie-S&O-verklaring

Nadat u een mededeling hebt gedaan van het aantal gerealiseerde S&O-uren, ontvangt u van RVO.nl 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 (35%) |
|--|---------------------|--------------------|---|
| S&O-verklaring 1 | 1.000 | 20.000 | 7.000 |
| S&O-verklaring 2 | 1.000 | 20.000 | 7.000 |
| S&O-verklaring 3 | 1.000 | 20.000 | 7.000 |
| Totaal toegekende S&O-afdrachtvermindering | | | 21.000 |

| 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 | 5.950 |
| S&O-verklaring 2 | 950 | 19.000 | 6.650 |
| S&O-verklaring 3 | 500 | 10.000 | 3.500 |
| Totaal toegekende S&O-afdrachtvermindering | | | 16.100 |

Het correctiebedrag = 21.000 - 16.100 = 4.900

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

1. De al in uw aangiften verrekende 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 gedagtekend 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 de resterende S&O-afdrachtvermindering toepassen. In dit geval dient u één of meerdere correctieberichten in met betrekking tot al verstrekte aangiftetijdvakken die vallen binnen het kalenderjaar 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: teveel genoten S&O-afdrachtvermindering

U ontvangt uw S&O-verklaring voor de eerste helft van 2015 in februari 2015. Het toegekende S&O-loon bedraagt € 100.000 (4.000 uren x € 25/uur). De toegekende S&O-afdrachtvermindering bedraagt € 35.000. U verrekent in de maanden februari tot en met juni 2015 elke maand een evenredig deel van de toegekende S&O-afdrachtvermindering, ofwel € 35.000 / 5 = € 7.000.

Op 1 juli 2015 blijkt dat er in de voorbije zes maanden door uw S&O-medewerkers in totaal 3.200 S&O-uren zijn gerealiseerd. U moet uiterlijk 31 maart 2016 een mededeling doen bij RVO.nl. Van RVO.nl ontvangt u in april 2016 een correctie S&O-verklaring. Het correctiebedrag is € 7.000 (4.000 - 3.200) uren x € 25/uur x 0,35). In de aangifte loonheffingen over de maand april of mei 2016 voert u dit correctiebedrag als negatieve S&O-afdrachtvermindering op. Als er voor 2016 aan u een S&O-verklaring is afgegeven en u in april of mei 2016 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.

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

U ontvangt uw S&O-verklaring voor de eerste helft van 2015 in februari 2015. Het toegekende S&O-loon bedraagt € 100.000 (4.000 uren x € 25/uur). De toegekende S&O-afdrachtvermindering bedraagt € 35.000. U draagt maandelijks € 11.000 aan loonheffing af en kiest ervoor in de maanden februari tot en met juni 2015 elke maand € 4.000 aan S&O-afdrachtvermindering toe te passen.

Op 1 juli 2015 blijkt dat er in de voorbije zes maanden door uw S&O-medewerkers in totaal 3.200 S&O-uren zijn gerealiseerd. U moet uiterlijk 31 maart 2016 een mededeling doen bij RVO.nl.

Van RVO.nl ontvangt u in april 2016 een correctie S&O-verklaring. Het correctiebedrag is € 7.000 ((4.000 - 3.200) uren x € 25/uur x 0,35). U hebt al 5 x € 4.000 = € 20.000 verrekend in de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. U hebt dus nog recht op een bedrag van € 35.000 - € 7.000 - € 20.000 = € 8.000 aan niet-toegepaste S&O-afdrachtvermindering. Dit kunt u bijvoorbeeld in de aangifte over april 2016 verrekenen met correctieberichten over de maanden mei en juni 2015 van elk € 4.000, of met één correctiebericht over januari 2015 voor een bedrag van € 8.000.

U hoeft echter in dit geval niet te wachten met verrekenen tot het moment dat u de correctie-S&O-verklaring van RVO.nl hebt ontvangen. In de aangifte over juni 2015 kunt u het restbedrag in principe ook verrekenen, bijvoorbeeld door die maand € 11.000 in plaats van € 4.000 toe te passen en tevens een correctiebericht over bijvoorbeeld mei 2015 in te dienen voor een bedrag van € 1.000. Het tijdig doen van de mededeling aan RVO.nl blijft verplicht!