

Vergaderjaar 1993–1994

23 477

## Vermindering van af te dragen loonbelasting bij loon voor speur- en ontwikkelingswerk (Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk)

Nr. 7

### NOTA VAN WIJZIGING

Ontvangen 11 februari 1994

Het voorstel van wet wordt als volgt gewijzigd:

A

Aan **artikel 1** wordt toegevoegd:

3. Een inhoudingsplichtige die deel uitmaakt van een fiscale eenheid en voor speur- en ontwikkelingswerk werknemers ter beschikking stelt van een onderneming binnen die fiscale eenheid, wordt op zijn verzoek door of vanwege Onze Minister van Financiën, onder nader te stellen voorwaarden, voor de toepassing van deze wet als S&O-inhoudingsplichtige aangewezen en geacht dat speur- en ontwikkelingswerk zelf te verrichten. De inhoudingsplichtige is gehouden voor zoveel nodig de bij deze wet opgelegde verplichtingen te doen uitvoeren door de onderneming van wie de werknemers ter beschikking worden gesteld.

B

In **artikel 2**, zesde lid, wordt na de tweede volzin ingevoegd: Een S&O-verklaring kan tevens worden ingetrokken indien blijkt dat de in artikel 2a bedoelde administratie niet voldoet aan het bij of krachtens dat artikel bepaalde.

C

Na **artikel 2** wordt ingevoegd:

#### Artikel 2a

De S&O-inhoudingsplichtige aan wie een S&O-verklaring is afgegeven houdt een overeenkomstig bij ministeriële regeling vast te stellen regels ingerichte administratie bij met betrekking tot de aard en de inhoud van het verrichte speur- en ontwikkelingswerk en de uren welke de daarbij betrokken werknemers hebben besteed aan het speur- en ontwikkelingswerk.

## D

1. In het in **artikel 6**, onderdeel A, opgenomen **artikel 31** van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt in het derde en het elfde lid «De inhoudingsplichtige ten aanzien van wie» vervangen door: De inhoudingsplichtige aan wie.

2. In het in **artikel 6**, onderdeel A, opgenomen **artikel 32** van de Wet op de loonbelasting 1964 vervalt in de tweede volzin «in loontijdvakken die aanvangen».

3. In het in **artikel 6**, onderdeel B, opgenomen **artikel 34d** van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt in het vijfde lid «van de in het derde lid bedoelde beschikking mededeling doen» vervangen door: de in het derde lid bedoelde beschikking bekendmaken.

4. Aan **artikel 6** wordt toegevoegd:

## C

In **artikel 40**, eerste lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt «ingevolge artikel 39» vervangen door: ingevolge artikel 39 zoals dat luidt bij de inwerkingtreding van deze wet.

## E

**Artikel 7** wordt vervangen door:

### **Artikel 7**

1. Deze wet treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip en werkt terug tot en met 1 januari 1994.

2. Een aanvraag voor een S&O-verklaring welke betrekking heeft op, dan wel mede betrekking heeft op kalenderkwartalen welke aanvangen in de periode gelegen tussen 31 december 1993 en zeven weken na de datum van inwerkingtreding van deze wet moet, in afwijking in zoverre van artikel 2, tweede lid, worden ingediend uiterlijk vier weken na de inwerkingtreding van deze wet.

3. Op een overeenkomstig het tweede lid ingediende aanvraag wordt, in afwijking van artikel 2, vijfde lid, beslist binnen zestien weken na de inwerkingtreding van deze wet.

4. In afwijking van artikel 32 van de Wet op de loonbelasting 1964 kan een binnen zeven weken na de inwerkingtreding van deze wet bij ministeriële regeling aangebrachte wijziging van het in artikel 31, eerste lid, van die wet vermelde percentage, ook gelden met betrekking tot loon dat is genoten op of na 1 januari 1994.

### **Toelichting**

Deze nota van wijziging strekt er in de eerste plaats toe het artikel over de inwerkingtreding opnieuw te formuleren omdat de daarin voorkomende datum van 1 januari 1994 inmiddels is verstreken. Onderdeel E van de nota heeft daarop betrekking.

Voorts is de mogelijkheid opgenomen om de faciliteit ook te kunnen toepassen in situaties waarin binnen een fiscale eenheid personeel is ondergebracht in een afzonderlijke vennootschap en door die vennootschap ter beschikking wordt gesteld een andere vennootschappen van de fiscale eenheid voor speur- en ontwikkelingswerk (onderdeel A).

Daarnaast bevat deze nota het opnemen van een administratieve verplichting ten behoeve van SENTER (onderdelen B en C).

Ten slotte zijn enige technische bijstellingen opgenomen (onderdeel D).

## *Onderdeel A*

De in onderdeel A voorgestelde wijziging maakt het mogelijk de faciliteit ook te genieten indien een inhoudingsplichtige die deel uitmaakt van een fiscale eenheid, niet zelf speur- en ontwikkelingswerk verricht maar werknemers ter beschikking stelt voor speur- en ontwikkelingswerk in een andere onderneming binnen de fiscale eenheid. In dat geval kan de inhoudingsplichtige worden aangewezen als S&O-inhoudingsplichtige en worden geacht het speur- en ontwikkelingswerk dat door zijn werknemers bij de andere vennootschap wordt verricht, zelf te verrichten. De inhoudingsplichtige dient een verzoek daartoe in bij het Ministerie van Financiën. Bij de aanwijzing kunnen nadere voorwaarden worden gesteld onder meer met betrekking tot de administratie en de plaats waar deze moet worden bewaard. Dit is van belang omdat een deel van de voor de faciliteit benodigde gegevens zich bevindt bij de onderneming aan wie het personeel wordt uitgeleend.

Met de tweede volzin van het toe te voegen derde lid, wordt in samenhang met de omstandigheid dat de S&O-inhoudingsplichtige zelf de aanvraag doet en de daarvoor benodigde gegevens verstrekt, bereikt dat de verantwoordelijkheid voor een juiste gegevensverzameling- en verstrekking volledig berust bij de inhoudingsplichtige. De inhoudingsplichtige zal dus bij het ter beschikkingstellen van personeel binnen een fiscale eenheid contractuele afspraken moeten maken met de andere onderneming, om een correcte nakoming van zijn verplichtingen te waarborgen.

## *Onderdeel B*

De in onderdeel B opgenomen wijziging hangt samen met het nieuw in te voegen artikel 2a (zie hierna onderdeel C). Indien blijkt dat niet is voldaan aan de bij of krachtens artikel 2a gegeven voorschriften van administratieve aard, kan een S&O-verklaring worden ingetrokken.

## *Onderdeel C*

Op grond van het voorgestelde artikel 2a zullen nadere regels van administratieve aard kunnen worden gesteld met betrekking tot de aard en de inhoud van het verrichte speur- en ontwikkelingswerk. Het gaat daarbij om een inhoudelijke rapportage van de werkzaamheden op projectniveau en het bijhouden van een urenadministratie. Het voeren van een administratie door de S&O-inhoudingsplichtige is van belang om controle op een juiste toepassing van de regeling mogelijk te maken. Daartoe zal steekproefsgewijs door SENTER bij bedrijven worden gecontroleerd of de daadwerkelijk uitgevoerde werkzaamheden zijn aan te merken als speur- en ontwikkelingswerk.

## *Onderdeel D*

De in dit onderdeel aangebrachte wijzigingen zijn technisch van aard. De in onderdeel D.1 voorgestelde wijziging brengt de in artikel 31 van de Wet op de loonbelasting 1964 gebruikte terminologie in overeenstemming met artikel 2 van het onderhavige wetsvoorstel.

De in onderdeel D.2 voorgestelde wijziging voorziet erin de in artikel 32 van de Wet op de loonbelasting 1964 gebruikte terminologie beter af te stemmen op artikel 31 van die wet.

Onderdeel D.3 betreft een aanpassing van de terminologie aan de Algemene wet bestuursrecht.

Onderdeel D.4 strekt ertoe om een omissie te herstellen naar aanleiding van de Wet van 24 december 1993, Stb. 743, en houdt geen verband met de onderhavige faciliteit. Bij deze wet is vóór artikel 40 van de Wet op de

loonbelasting 1964 een nieuw artikel 39 ingevoegd. Daarbij is verzuimd de bestaande verwijzing in artikel 40, eerste lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 naar artikel 39 aan te passen. Deze verwijzing heeft nog betrekking op het artikel 39 dat met ingang van 1 januari 1990 ingevolge de Wet van 27 april 1989, Stb. 122, is vervallen. Thans wordt aangegeven dat de verwijzing betrekking heeft op de tekst van dat artikel bij de invoering van de Wet op de loonbelasting 1964.

#### *Onderdeel E*

Inmiddels is duidelijk geworden dat 1 januari 1994 niet haalbaar is als datum van inwerkingtreding van dit wetsvoorstel. Bovendien kan aan het voorstel geen uitvoering worden gegeven dan nadat de Commissie van de Europese Gemeenschappen een positief standpunt heeft ingenomen. In verband hiermee wordt voorgesteld de inwerkingtreding bij koninklijk besluit te bepalen. Wel zijn wij van mening dat de faciliteit van toepassing moet kunnen zijn op loon dat vanaf 1 januari 1994 is genoten. In verband hiermee stellen wij voor, aan het wetsvoorstel terugwerkende kracht te verlenen.

Wij stellen ons voor de bevorderen dat het wetsvoorstel in werking treedt zo spoedig mogelijk nadat het parlement zijn goedkeuring aan het wetsvoorstel heeft gehecht en nadat duidelijk is geworden dat de Europese Commissie geen bezwaar heeft. Aangezien hierbij niet aangesloten kan worden bij de thans in artikel 7 voorgestelde overgangsvoorziening wordt een andere overgangsregeling voorgesteld.

In deze regeling gaan wij er van uit dat de S&O-inhoudingsplichtigen na de inwerkingtreding van de wet niet meer dan vier weken nodig hebben om hun eerste aanvraag in te dienen. De eerste aanvraag kan ik verband met de terugwerkende kracht van het voorstel mede betrekking hebben op een of meer kwartalen die zijn aangevallen in de periode gelegen tussen 31 december 1993 en de datum van de inwerkingtreding. Hiervoor is een overgangsvoorziening gecreëerd. Aangezien een aanvraag volgens de normale procedure van artikel 2, tweede lid, uiterlijk drie weken voor de aanvang van een kalenderkwartaal moet zijn ingediend en ook in die gevallen de S&O-inhoudingsplichtige een periode van maximaal vier weken nodig zal hebben om de aanvraag op te stellen, dient de overgangsvoorziening ook te gelden voor kwartalen die aanvangen binnen zeven weken na de inwerkingtreding van de wet.

In verband met de terugwerkende kracht van het voorstel tot 1 januari 1994 gelden de in het voorstel opgenomen administratieve verplichtingen in beginsel ook met terugwerkende kracht. Dit betekent dat in de gevallen dat ondernemingen al niet uit eigen beweging een administratie van de S&O-werkzaamheden bijhouden, achteraf een reconstructie moet worden gemaakt.

De termijn die SENTER ingevolge artikel 2, vijfde lid, maximaal heeft om op de aanvraag te beschikken, bedraagt negen weken na de aanvang van het eerste kwartaal waarop de aanvraag (mede) betrekking heeft. Omdat de aanvraag uiterlijk drie weken voor de aanvang van dat kwartaal moet zijn ingeleverd, bedraagt de termijn in totaal twaalf weken na de uiterste datum van inlevering van de aanvraag door de S&O-inhoudingsplichtige. Teneinde in het overgangstraject een zelfde termijn te kunnen hanteren, stellen wij in het derde lid voor dat op de aanvraag wordt beslist binnen zestien weken na de inwerkingtreding van de wet. Dit is namelijk twaalf weken na de uiterste datum van inlevering van de aanvraag, welk moment vier weken na de inwerkingtreding van deze wet ligt.

Op grond van artikel 32, tweede volzin, van de Wet op de loonbelasting 1964 geldt een bij ministeriële regeling vastgesteld afwijkend percentage alleen voor loon dat wordt genoten op of na de dag waarop de wijziging in werking treedt. Het thans voorgestelde vierde lid van artikel 7 voorziet in de mogelijkheid een binnen zeven weken na de inwerkingtreding van

deze wet gewijzigd percentage terug te laten werken voor loon dat is genoten in kalenderkwartalen die zijn aangevangen vóór de inwerkingtreding van de ministeriële regeling waarbij het percentage is gewijzigd. De periode van zeven weken na de inwerkingtreding van de wet wordt voorgesteld om zoveel mogelijk aan te sluiten bij de normale regeling. Daarbij dient een wijziging van het percentage te worden vastgesteld voor de aanvang van het kalenderkwartaal, dus binnen drie weken na de uiterste datum van inlevering van de aanvraag. Nu als uiterste datum van inlevering van de aanvraag in het tweede lid van dit artikel vier weken na de inwerkingtreding van de wet wordt voorgesteld, wordt als periode waarbinnen een wijziging van het percentage in de overgangsregeling moet worden vastgesteld vier plus drie is zeven weken na de inwerkingtreding van de wet voorgesteld.

De Staatssecretaris van Financiën,  
M. J. J. van Amelsvoort

De Minister van Economische Zaken a.i.,  
W. Kok