



Rijksdienst voor Ondernemend
Nederland

Handleiding Mededeling

WBSO 2020

In opdracht van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat

*>> Duurzaam, Agrarisch, Innovatief
en Internationaal ondernemen*



1. Realisatie melden

Als u gebruik maakt van de WBSO dan brengt dit een aantal verplichtingen met zich mee. Een van de verplichtingen is dat u jaarlijks uiterlijk 31 maart de gerealiseerde S&O-uren aan ons moet doorgeven. U heeft hiervoor eHerkenning nodig. Hieronder zetten we de belangrijkste informatie voor u op een rij: wat u moet melden, wanneer u moet melden, hoe u kunt schuiven met de uren, kosten en uitgaven en hoe u de mededeling doet.

Wat moet u nog meer melden?

Heeft u S&O-verklaringen ontvangen op basis van kosten en uitgaven? Dan moet u ook de gerealiseerde kosten en uitgaven aan ons doorgeven. Bent u een zelfstandig ondernemer? Dan geeft u alleen de gemaakte S&O-uren

aan ons door wanneer dit minder is dan 500 uur. Heeft u helemaal geen S&O-uren of kosten en uitgaven gemaakt? Ook dat geeft u door via het eLoket.

Waar moet ik op letten?

U mag S&O-uren (en eventueel kosten en uitgaven) ook na afloop van de periode van de S&O-verklaring maken (maar wel in hetzelfde kalenderjaar). Heeft u uren gemaakt (en eventueel kosten en/of uitgaven gerealiseerd) die betrekking hebben op S&O-werkzaamheden die zijn verricht vóór de start van de periode in uw S&O-verklaring? Dan komen deze niet voor de WBSO in aanmerking en kunt u deze niet melden.

Over het jaar 2020 meldt u de totalen van uren (en eventueel de totaalbedragen van kosten en van uitgaven) van alle S&O-verklaringen tezamen.

Minder melden of niet melden

Meldt u minder uren (en kosten en uitgaven) dan zijn toegekend in de S&O-verklaring(en), dan ontvangt u een correctie-S&O-verklaring met een correctiebedrag. Als u na ontvangst van een herinneringsbrief geen mededeling doet, dan gaan wij er vanuit

dat u geen S&O heeft verricht en ontvangt u een volledige correctie én een boete.

Verrekenen van de correctie-S&O-verklaring

U kunt het correctiebedrag zo nodig verrekenen in uw aangifte loonheffingen. U neemt hierbij het correctiebedrag als negatieve S&O-afdrachtvermindering op in het aangiftetijdvak waarin de correctie-S&O-verklaring is gedagtekend of in het daaropvolgende aangiftetijdvak.

Voorbeeld juiste mededeling (alleen uren)

U mag niet meer S&O-uren melden dan dat er zijn toegekend. Uren hoeft u niet binnen de periode van de S&O-verklaring te maken maar mag u ook later in het kalenderjaar realiseren.

Project	Periode 1		Periode 2	
	Uren in S&O-verklaring	Gerealiseerde uren	Uren in S&O-verklaring	Gerealiseerde uren
A	100	40		60
B			100	80
Totaal	100	40	100	140
Welke S&O-uren mag ik melden?		100 (40 + 60)		80

U meldt $(100 + 80) = 180$ S&O-uren in uw mededelingsformulier.

Toelichting

- Voor de S&O-verklaring voor periode 1 heeft u alle 100 S&O-uren gerealiseerd (40 uren in periode 1, 60 uren in periode 2).
- Voor de S&O-verklaring voor periode 2 heeft u 80 S&O-uren gerealiseerd.
- U meldt dus $(100 + 80) = 180$ S&O-uren.
- Er zijn in totaal $100 + 100 = 200$ S&O-uren toegekend.
- U ontvangt enkele weken later een correctie-S&O-verklaring voor 20 uren.

2. Het melden van uren, kosten en uitgaven

Moet ik een mededeling doen?

- U moet altijd een mededeling doen **behalve als u een zelfstandig ondernemer bent en in 2020 500 of meer S&O-uren heeft gemaakt.**

Wat moet ik precies melden?

- U meldt hoeveel S&O-uren u voor alle S&O-verklaringen in 2020 heeft gerealiseerd.
- Heeft u gekozen voor werkelijke kosten en uitgaven? Dan meldt u ook de totaalbedragen aan kosten en uitgaven die u in 2020 heeft gerealiseerd.
- Meld alleen kosten en uitgaven voor projecten waarbij kosten en/of uitgaven zijn aangevraagd en toegekend.
- Meld alleen kosten en uitgaven die (uitsluitend) dienstbaar en direct toerekenbaar zijn aan het S&O.
- Meld alleen de voor 2020 gemaakte en betaalde kosten en de betaalde en in gebruik genomen uitgaven.
- U mag schuiven met bedragen tussen kosten en uitgaven. Het totaalbedrag van de te melden kosten en uitgaven in 2020 mag niet hoger zijn dan het totaalbedrag van de toegekende kosten en uitgaven in 2020.
- Tel geen uren, kosten en uitgaven mee die niet voor de WBSO in aanmerking komen.

Wanneer moet ik gerealiseerde S&O-uren (kosten en uitgaven) melden?

- Uiterlijk 31 maart 2021 of,
- Indien uw laatste beschikking over 2020 pas in 2021 is verstuurd, drie maanden na de verzenddatum van de laatste beschikking.

Hoe moet ik de gerealiseerde S&O-uren (kosten en uitgaven) melden?

- Log in met eHerkenning via mijn.rvo.nl/wbso onder 'Direct regelen'.
- Kies in eLoket <<Nieuwe aanvraag>> en vervolgens het formulier "WBSO Mededelen 2020".

Waar vind ik informatie over het mededelen?

- Gebruik het 'Stappenplan mededelen WBSO' als hulpmiddel voor uw mededeling. Dit stappenplan vindt u verderop in deze handleiding.
- Gebruik de handige rekentool en de toelichting bij deze rekentool als hulpmiddel voor het juist melden van uw gerealiseerde uren en eventuele kosten en uitgaven.
- Alle informatie over het mededelen kunt u vinden op www.rvo.nl/wbso/realisatie-melden.

Ik ben zelfstandig ondernemer

De S&O-werkzaamheden gaan niet door.
Wat moet ik doen?

- U meldt uiterlijk 31 maart 2021 dat u geen uren heeft gerealiseerd.
- RVO trekt uw S&O-verklaring in.
- U kunt de S&O-aftrek niet toepassen in uw aangifte inkomstenbelasting.

Ik heb meer dan 500 S&O-uren gemaakt in 2020.
Wat moet ik doen?

- U hoeft geen mededeling te doen van het aantal S&O-uren als u minimaal 500 uur heeft gemaakt.

Ik heb een bedrijf (bv, nv of vof)

<p>De S&O-werkzaamheden gaan niet door. Wat moet ik doen?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • U meldt uiterlijk 31 maart 2021 dat u geen uren heeft gemaakt. • U ontvangt van RVO een correctie-S&O-verklaring. • U betaalt eventueel toegepaste afdrachtvermindering terug via uw aangifte loonheffingen.
<p>Wat gebeurt er als ik minder uren, kosten of uitgaven heb gerealiseerd dan zijn toegekend?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • U meldt uiterlijk 31 maart 2021 de gerealiseerde uren, kosten en uitgaven. • U ontvangt één correctie-S&O-verklaring voor het gehele kalenderjaar. U betaalt eventueel teveel toegepaste S&O-afdrachtvermindering terug via uw aangifte loonheffingen.
<p>Wat gebeurt er als ik meer uren, kosten en uitgaven heb gerealiseerd dan zijn toegekend?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • U moet altijd een mededeling doen maar er volgt geen correctie-S&O-verklaring.
<p>Hoe moet ik mijn S&O-uren melden? En wat als ik mijn uren in 2020 pas gemaakt heb na de periode van de S&O-verklaring?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • S&O-uren hoeft u niet binnen de periode van de S&O-verklaring te maken maar mag u ook later in het kalenderjaar realiseren. • Heeft u meerdere S&O-verklaringen ontvangen? Dan meldt u het totaal van alle in 2020 gerealiseerde S&O-uren voor alle S&O-verklaringen tezamen. • Tel geen uren mee voor werkzaamheden die niet voor de WBSO in aanmerking komen. • Tel per S&O-verklaring niet meer uren op dan zijn toegekend. • Gebruik de rekentool om eenvoudig uw optimale mededeling te bepalen.
<p>Ik heb een S&O-verklaring op basis van kosten en uitgaven. Hoe moet ik melden?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • U mag alleen kosten en uitgaven melden voor projecten waarbij kosten en/of uitgaven zijn aangevraagd en toegekend. • U mag alleen kosten mededelen voor projecten waarbij kosten en/of uitgaven zijn toegekend en die (uitsluitend) dienstbaar en direct toerekenbaar zijn aan het S&O. • Toegekende kosten en/of uitgaven hoeft u niet binnen de periode van de S&O-verklaring te maken, maar mag u ook later in het kalenderjaar realiseren. • U bepaalt de totaalbedragen van de kosten en uitgaven die u in 2020 heeft gerealiseerd. • Heeft u in 2020 meerdere S&O-verklaringen ontvangen? Gebruik dan de rekentool om eenvoudig uw optimale mededeling te bepalen. Vul per S&O-verklaring de gerealiseerde kosten en uitgaven in. Dit is maximaal het bedrag aan kosten en uitgaven dat is toegekend. De rekentool berekent de totaalbedragen van de in 2020 gerealiseerde kosten en uitgaven van alle S&O-verklaringen. • Vul deze bedragen in op uw mededelingsformulier.
<p>Wat gebeurt er als ik niet op tijd een mededeling doe?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • RVO legt u dan een boete op. Als u minder uren en kosten en uitgaven heeft gerealiseerd dan zijn toegekend, dan ontvangt u ook een correctie-S&O-verklaring.
<p>Wat gebeurt er als ik geen mededeling doe?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • U ontvangt een volledige correctie van uw S&O-verklaring(en) en een boete.

3. Het schuiven met uren, kosten en uitgaven

Binnen een S&O-verklaring mag u schuiven met uren tussen toegekende projecten of met bedragen tussen toegekende kosten en uitgaven. Daarnaast mag u uren, kosten en uitgaven ook na de periode van de S&O-verklaring maken (maar wel binnen hetzelfde kalenderjaar). Dit heeft consequenties voor de mededeling. Hieronder lichten we toe wat u mag (door)schuiven en hoe u dit juist verwerkt in uw mededeling.

De rekentool

Heeft u in 2020 2 of meer S&O-verklaringen ontvangen? Gebruik dan de rekentool om eenvoudig de totalen van uw gerealiseerde uren en eventuele kosten en uitgaven te bepalen.

De rekentool kunt u vinden op www.rvo.nl/wbso/realisatie-melden.

Mag ik schuiven met uren tussen S&O-projecten?

- Ja dat mag tussen toegekende projecten binnen een S&O-verklaring.
- Besteedt u aan een project minder tijd? Dan mag u de resterende uren besteden aan een of meer andere projecten die meer uren vragen. U mag resterende uren ook later maken (na de periode van de S&O-verklaring maar binnen hetzelfde kalenderjaar).
- U kunt niet meer uren verrekenen dan er zijn toegekend in de S&O-verklaring.

Mag ik schuiven met bedragen tussen kosten en uitgaven?

- Ja dat mag met bedragen tussen goedgekeurde kosten en uitgaven binnen een S&O-verklaring. Bijvoorbeeld als kosten voor project 1 lager uitvallen en uitgaven voor project 2 hoger uitvallen dan begroot.
- Besteedt u aan een project minder kosten en/of uitgaven? Dan mag u resterende bedragen voor kosten en/of uitgaven besteden aan een of meer andere projecten waarvoor de kosten en/of uitgaven hoger uitvallen.
- U meldt de totaalbedragen van de in 2020 gerealiseerde kosten en uitgaven.

Mag ik toegekende uren (kosten en uitgaven) ook later of eerder in het kalenderjaar maken?

- Als u uren maakt (en eventueel kosten en/of uitgaven realiseert) ten behoeve van S&O-werkzaamheden die u verricht vóór de start van de periode in uw S&O-verklaring, dan komen deze niet voor de WBSO in aanmerking. U kunt deze dan niet melden.
- U mag wel uren, kosten en/of uitgaven maken na de einddatum in uw S&O-verklaring maar binnen hetzelfde kalenderjaar.

Mag ik schuiven tussen loonkosten en kosten en uitgaven?

- U mag niet schuiven tussen de grondslag loonkosten enerzijds en grondslag kosten en uitgaven anderzijds.

Wanneer komt een uitgave in aanmerking?

- Voor een uitgave is de datum van ingebruikname ten behoeve van S&O bepalend. Ligt de datum van ingebruikname voor S&O vóór de periode van de S&O-verklaring waarin deze uitgave is toegekend? Dan komt de uitgave niet in aanmerking.
 - Als de uitgave na de periode van de S&O-verklaring waarin deze is toegekend, maar voor het einde van het kalenderjaar in gebruik wordt genomen voor S&O dan komt deze wel in aanmerking. Voorwaarde is wel dat de uitgave moet zijn betaald op het moment dat u de mededeling doet.
-

4. Voorbeelden schuiven met uren, kosten en uitgaven

Voorbeeld 1: schuiven en doorschuiven van uren – wat mag wel?

Project	Periode 1		Periode 2	
	Uren in S&O-verklaring	Gerealiseerde uren	Uren in S&O-verklaring	Gerealiseerde uren
A	200	100	50	50
B	-	-	100	150
Totaal	200	100	150	200
Welke uren kan ik melden?		150		150

U meldt $150 + 150 = 300$ S&O-uren in uw mededelingsformulier.

Toelichting

- U mag uren later in het kalenderjaar maken.
- U mag binnen een S&O-verklaring schuiven met uren tussen goedgekeurde projecten.
- Voor project A worden in periode 1 100 uren minder gemaakt. Deze uren mag u ook in periode 2 maken.
- Project B is in periode 1 niet aangevraagd maar wel in periode 2.
- De 50 uren voor project A (gemaakt in periode 2) zijn in de S&O-verklaring voor periode 1 al toegekend maar u mag deze ook later in het kalenderjaar maken.
- De 50 uren toegekend voor project A in periode 2 kunt u vervolgens gebruiken voor project B in periode 2.
- U kunt 150 gerealiseerde uren voor project B in periode 2 melden.
- U meldt dus $150 + 150 = 300$ gerealiseerde S&O-uren.

Voorbeeld 2: schuiven en doorschuiven van uren – wat mag wel/niet?

Project	Periode 1		Periode 2	
	Uren in S&O-verklaring	Gerealiseerde uren	Uren in S&O-verklaring	Gerealiseerde uren
A	200	250	200	50
B	200	250	200	250
Totaal	400	500	400	300
Welke uren kan ik melden?		400		300

U meldt $400 + 300 = 700$ S&O-uren in uw mededelingsformulier.

Toelichting

- U mag uren later in het kalenderjaar maken.
- U mag binnen een S&O-verklaring schuiven met uren tussen goedgekeurde projecten.
- Voor beide projecten zijn in periode 1 meer uren gemaakt dan toegekend.
- U mag uren wel later maken, niet eerder. U mag dus géén onbenutte uren uit de toekenning in periode 2 gebruiken voor periode 1.
- Slechts $400 + 300 = 700$ uren zijn geldige S&O-uren.
- U meldt dus 700 S&O-uren.

5. Het melden van de gemaakte uren (en eventuele kosten en uitgaven)

Gebruik onderstaand stappenplan bij het voorbereiden en melden van uw gerealiseerde uren (en eventuele kosten en uitgaven).



Nodig voordat u begint

- Handleiding mededeling WBSO (PDF) op www.rvo.nl/wbso/realisatie-melden
- Rekentool mededeling WBSO + toelichting op www.rvo.nl/wbso/realisatie-melden
- eHerkenning niveau 1 (of hoger)*
- S&O-verklaring(en) van 2020 met SO-nummer (SO20...)
- Verzamelloonstaat
- S&O-urenoverzicht
- Overzicht van kosten en uitgaven (indien u een S&O-verklaring heeft op basis van kosten en uitgaven)

* Met ingang van 1 januari 2021 adviseren wij u om eHerkenning niveau 3 (eH3) te gebruiken voor alle WBSO-formulieren. Vanaf 1 juli 2021 is eH3 verplicht.



1. Bepaal de gerealiseerde S&O-uren



Nodig

- S&O-verklaring(en) van 2020
- Verzamelloonstaat
- S&O-urenoverzicht
- Rekentool mededeling

Tip

Heeft u in 2020 2 of meer S&O-verklaringen ontvangen? Gebruik dan de rekentool om eenvoudig de te melden uren te bepalen.

Hoe?

- Tel per S&O-verklaring de geldige S&O-uren op. Dit kunnen ook uren zijn die u na de periode van de S&O-verklaring maar wel in 2020 heeft gemaakt.
- Tel alleen S&O-uren op voor toegekende projecten.
- Tel alleen uren van S&O-medewerkers die op uw verzamelloonstaat staan. U mag geen uren melden van inhuurkrachten en stagiairs.
- Tel geen uren mee voor werkzaamheden die niet voor de WBSO in aanmerking komen.
- Tel per S&O-verklaring niet meer S&O-uren op dan zijn toegekend.
- Tel ten slotte de urentotalen per S&O-verklaring op. De uitkomst hiervan vult u in in het mededelingsformulier.



2. Bepaal de gemaakte kosten en/of uitgaven

Heeft u geen WBSO aangevraagd voor werkelijke kosten en uitgaven? Ga dan naar stap 3.



Nodig

- S&O-verklaring(en) van 2020
- Overzicht van kosten en uitgaven
- Rekentool mededeling

Tip

Heeft u in 2020 2 of meer S&O-verklaringen ontvangen? Gebruik dan de rekentool om eenvoudig de te melden kosten en uitgaven te bepalen.

Hoe?

- Tel per S&O-verklaring de gemaakte en betaalde kosten op. Dit kunnen ook kosten zijn die u na de periode van de S&O-verklaring maar wel in 2020 heeft gemaakt.
- Tel per S&O-verklaring de in gebruik genomen en betaalde uitgaven op. Dit kunnen ook uitgaven zijn die u na de periode van de S&O-verklaring maar wel in 2020 in gebruik heeft genomen.
- Tel alleen kosten en uitgaven mee voor projecten waarbij kosten en/of uitgaven zijn aangevraagd en toegekend. Kosten en uitgaven moeten (uitsluitend) dienstbaar en direct toerekenbaar zijn aan S&O.
- Het totaalbedrag van de te melden kosten en uitgaven in 2020 mag niet hoger zijn dan het totaalbedrag van de toegekende kosten en uitgaven in 2020.
- Tel alle kostenbedragen en uitgavenbedragen van alle S&O-verklaringen op en neem dit totaal bedrag over in uw mededeling.



3. Log in op eLoket, vul in en onderteken



- Log in met eHerkenning via mijn.rvo.nl/wbso onder 'Direct regelen'.
- Kies in eLoket <<Nieuwe aanvraag>> en vervolgens het formulier "WBSO Mededelen 2020".
- Met het SO-nummer van één van uw S&O-verklaringen van 2020 krijgt u toegang tot het formulier. Hierin staan uw gegevens al ingevuld.**
- Vul de jaartotalen in van S&O-uren (1) en eventuele kosten en uitgaven (2).
- Klik in het formulier op de knop <<Volgende>>. Als het formulier correct is ingevuld klikt u op de knop <<Naar verzenden>>.
- Onderteken met het vinkje en klik op de knop <<Ondertekenen en verzenden>>.
- Heeft u minder uren (of kosten en uitgaven) gemaakt dan toegekend? Dan ontvangt u later per post een correctie-S&O-verklaring.

**Ziet u op het scherm een mededeling om een activeringscode te gebruiken? Deze code staat onderaan de herinneringsbrief van eind januari/begin februari 2021.



Toch nog vragen? Neem dan contact op met onze helpdesk via 088 042 42 42.

WBSO

De WBSO is een initiatief van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat. Met de WBSO kunnen ondernemers de kosten voor R&D verlagen. RVO, een onderdeel van ministerie van Economische Zaken en Klimaat, verzorgt de uitvoering. Bedrijven kunnen het financiële voordeel van de WBSO verrekenen met de Belastingdienst.

www.rvo.nl/wbso

Contact

Telefoon 088 042 42 42 (bereikbaar op werkdagen van 8.30 uur tot 17.00 uur). Hier kunt u ook terecht voor vragen over het indienen via eLoket.

Financiële verrekening

Voor vragen over de financiële verrekening van de WBSO kunt u contact opnemen met de Belastingtelefoon (telefoonnummer 0800 0543) of met het Belastingdienstkantoor waar uw onderneming onder valt.

Innovatiebox

De innovatiebox is een fiscale stimulans voor ondernemers om innovatief onderzoek uit te voeren. De Belastingdienst voert de innovatiebox uit. Een S&O-verklaring is een toegangsticket voor de innovatiebox. Op www.rvo.nl/wbso onder het menu 'Publicaties' vindt u een uitgebreide brochure over de innovatiebox.

Octrooien

Octrooiencentrum Nederland informeert u over intellectueel eigendom en helpt u bij het vinden van octrooi-informatie om uw vinding verder te ontwikkelen. U kunt in de informatie ook zien wie uw concurrenten zijn of met wie u eventueel kunt samenwerken. www.rvo.nl/octrooien

Gebruikelijkloonregeling

Bent u DGA en wordt u voor de WBSO als starter aangemerkt? Dan kunt u in aanmerking komen voor het minimumloon als uitgangspunt voor de Gebruikelijkloonregeling. Voor informatie hierover verwijzen wij u naar de Belastingdienst.

Dit is een publicatie van:

Rijksdienst voor Ondernemend Nederland

Hanzelaan 310

8017 JK Zwolle

Postbus 10073 | 8000 GB Zwolle

T 088 042 42 42

www.rvo.nl

Deze publicatie is tot stand gekomen in opdracht van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat.

© Rijksdienst voor Ondernemend Nederland | januari 2021

Publicatienummer: RVO-012-2021/BR-INNO

Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) stimuleert ondernemers bij duurzaam, agrarisch, innovatief en internationaal ondernemen. Met subsidies, het vinden van zakenpartners, kennis en het voldoen aan wet- en regelgeving. Rijksdienst voor Ondernemend Nederland is onderdeel van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat.

Hoewel deze publicatie met de grootst mogelijke zorg is samengesteld kan Rijksdienst voor Ondernemend Nederland geen enkele aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele fouten. Niets uit deze uitgave mag worden veelevoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke andere wijze ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Andere interessante regelingen

Energie Investeringsaftrek (EIA)

Fiscaal voordelig investeren in energiezuinige systemen en -technieken en duurzame energie. www.rvo.nl/EIA

Milieu Investeringsaftrek (MIA) en Vamil

Fiscaal voordelig investeren in milieuvriendelijke systemen en -technieken. www.rvo.nl/miavamil

Innovatiekrediet

Krediet voor de financiering van veelbelovende innovatieve projecten. www.rvo.nl/innovatiekrediet

BMKB

Bankkrediet met gunstige voorwaarden. www.rvo.nl/bmkb

Overzicht ondernemersondersteuning

www.rvo.nl/ondernemersfinanciering