



# Welke kosten en uitgaven komen in aanmerking voor WBSO?

Als u WBSO aanvraagt dan kunt u bij uw eerste aanvraag in een kalenderjaar kiezen voor óf uw kosten en uitgaven ten behoeve van uw eigen S&O, óf voor een forfaitaire benadering van de kosten en uitgaven. In beide gevallen komt er een bedrag bovenop uw S&O-loonkosten. Over het totale bedrag wordt vervolgens uw WBSO-voordeel (het bedrag aan S&O-afdrachtvermindering in uw S&O-verklaring) berekend. Als u kiest voor het regime van werkelijke kosten en uitgaven, dient u uw verwachte kosten en uitgaven in uw aanvraag op te voeren.

## Voorwaarden aan kosten en uitgaven

Kosten en uitgaven komen alleen voor een S&O-verklaring in aanmerking als deze dienstbaar zijn aan het verrichten van uw eigen S&O-werkzaamheden. Dit betekent dat de kosten en uitgaven een duidelijk aanwijsbaar oorzakelijk verband moeten hebben met het S&O.

Bij kosten gaat het om betaalde kosten voor de realisatie van eigen S&O voor zover deze betalingen:

- niet eerder zijn opgenomen in een S&O-verklaring (of in een RDA-beschikking in de periode 2012 t/m 2015);
- uitsluitend (100%) dienstbaar zijn aan het uitvoeren van eigen S&O;
- drukken op de S&O-inhoudingsplichtige of een bedrijf uit de fiscale eenheid van de S&O-inhoudingsplichtige.

Bij uitgaven gaat het om betalingen voor de aanschaf van nieuw vervaardigde bedrijfsmiddelen voor zover:

- de bedrijfsmiddelen niet eerder zijn gebruikt;
- de bedrijfsmiddelen niet eerder zijn opgenomen in een S&O-verklaring (of in de periode 2012 t/m 2015 in een RDA-beschikking);
- de bedrijfsmiddelen dienstbaar zijn (mag 100% van het totaal, of minder) aan de eigen S&O-werkzaamheden;
- de betalingen drukken op de S&O-inhoudingsplichtige of een bedrijf uit de fiscale eenheid van de S&O-inhoudingsplichtige.

Daarbij geldt:

- Uitgaven komen voor de WBSO in aanmerking in het jaar dat ze in gebruik worden genomen.
- Een uitgave kan in een kalenderjaar maar in één S&O-verklaring worden opgenomen.
- Uitgaven van €1.000.000 of meer per bedrijfsmiddel, komen in een kalenderjaar voor maximaal 20% van de aanschafwaarde in aanmerking voor de WBSO. Deze uitgave mag u dan gedurende 5 kalenderjaren voor maximaal 20% van de aanschafwaarde per kalenderjaar opvoeren voor de WBSO, mits het bedrijfsmiddel in die jaren dienstbaar is aan S&O.
- Heeft u eerder in 1 of meerdere jaren een RDA-beschikking gehad voor een 20%-deel van een uitgave van €1.000.000 of meer per bedrijfsmiddel, dan kunt u jaarlijks nog de resterende 20%-delen voor de WBSO aanvragen.

Voorbeelden van kosten die in aanmerking komen  
De volgende kosten kunnen voor WBSO in aanmerking komen:

- aanschaf van verbruiksgoederen, materialen en onderdelen voor het doen van proeven of het maken van proefbatches;
- aanschaf van materialen en onderdelen voor het zelf vervaardigen van een prototype zonder productieve of commerciële betekenis in het kader van een eigen ontwikkelingsproject;
- kosten voor het laten vervaardigen van prototypes zonder productieve of commerciële betekenis in het kader van een eigen ontwikkelingsproject;
- aanschaf van licenties voor specifieke softwaretools of ICT-tools die noodzakelijk zijn voor het zelf ontwikkelen van technisch nieuwe programmatuur;
- kosten voor de huur van apparatuur of gebouwen die uitsluitend dienstbaar zijn aan de eigen S&O-werkzaamheden.

Voorbeelden van uitgaven die in aanmerking komen

De volgende uitgaven kunnen in aanmerking komen:

- (delen van) nieuwe gebouwen voor zover deze direct toerekenbaar en dienstbaar zijn aan de eigen S&O-werkzaamheden;
- (deel van de) aanschaf van nieuwe apparatuur of instrumenten, specifiek bedoeld voor het vervaardigen van modellen, proefbatches of prototypes zonder productieve of commerciële betekenis;
- (deel van de) aanschaf van ICT-middelen specifiek bedoeld voor eigen S&O-werkzaamheden.

## Welke kosten en uitgaven komen NIET in aanmerking?

### Algemene uitsluitingen

Kosten en uitgaven komen voor WBSO in aanmerking als deze direct toerekenbaar en (in geval van kosten uitsluitend) dienstbaar zijn aan de eigen S&O-werkzaamheden van aanvrager. Als de activiteiten niet onder de WBSO vallen, komen de kosten en uitgaven daarvoor ook niet in aanmerking voor de WBSO. Voorbeelden van activiteiten waarvan bijbehorende kosten/uitgaven niet voor de WBSO zijn te kwalificeren zijn:

- het bouwen van een prototype waarvan aannemelijk is dat het een productieve betekenis (het prototype wordt ingezet als bedrijfsmiddel) of een commerciële betekenis (het prototype wordt verkocht) kan hebben;
- marktonderzoek;
- aanvragen en in stand houden van octrooien;
- voorbereiding van de productie.

## Indirecte kosten en uitgaven

Alleen kosten en uitgaven die direct aan S&O-werk zijn toe te rekenen komen voor de WBSO in aanmerking. Voorbeelden van indirecte kosten en uitgaven die zijn uitgesloten voor de WBSO zijn:

- abonnementen op kranten en tijdschriften;
- opleidingen en cursussen;
- beurs- en congresbezoeken;
- kosten van de leaseauto van de R&D-directeur;
- licenties voor software en computers voor algemeen bedrijfsgebruik.

## Uitsluitingen van kosten

De volgende kosten komen niet in aanmerking voor de WBSO:

- loonkosten anders dan uw eigen S&O-loonkosten;
- kosten van uitbesteed onderzoek. Het gaat hierbij om onderzoeks- of ontwikkelwerkzaamheden die voor uzelf als S&O-werkzaamheden aangemerkt kunnen worden;
- kosten voor inhuur van arbeid. Arbeidskosten mogen wel worden meegenomen als onderdeel van het laten bouwen van een prototype;
- afschrijvingskosten;
- financieringskosten;
- kosten voor aankoop of verbetering van grond;
- kosten die een vergoeding vormen voor het ter beschikking stellen van een bedrijfsmiddel waarvoor de aanvrager of een ander lichaam eerder een S&O-verklaring heeft ontvangen.

## Uitsluitingen van uitgaven

De volgende uitgaven komen niet in aanmerking voor de WBSO:

- algemeen inzetbare ICT-middelen;
- tweedehands bedrijfsmiddelen. Ook machines die een andere bestemming krijgen, zijn eerder gebruikt en komen niet in aanmerking voor de WBSO;
- investeringen waarvoor een energie-investeringsaftrek (EIA) of milieu-investeringsaftrek (MIA) is verkregen;
- apparatuur, instrumenten of faciliteiten ten behoeve van door derden te verrichten S&O.

Wanneer u twijfelt of uw kosten en/of uitgaven in aanmerking komen voor WBSO, of andere vragen heeft, neem dan contact op met uw Berenschot-adviseur.

Wijzigingen voorbehouden. Kijk voor de actuele informatie op [rvo.nl/wbso](https://rvo.nl/wbso) > Wetten en regels en publicaties > WBSO-handleiding 2022 ([pdf](#)).

Meer informatie over de WBSO in het algemeen, kijk ook op onze website: [www.berenschot.nl/wbso](https://www.berenschot.nl/wbso).

Bron: RVO

## ‘WIJ ZIJN BERENSCHOT, GRONDLEGGER VAN VOORUITGANG’

Wij zien een Nederland dat altijd in ontwikkeling is. Zowel sociaal als organisatorisch verandert er veel. Al meer dan 80 jaar volgen wij deze ontwikkelingen op de voet en werken we aan een vooruitstrevende samenleving. Daarbij staan we voor duurzaam advies en de implementatie hiervan. Altijd gericht op vooruitgang én echt iets kunnen betekenen voor mensen, organisaties en de maatschappij.

Alles wat we doen, is onderzocht, onderbouwd en vanuit meerdere invalshoeken bekeken. In ons advies zijn we hard op de inhoud, maar houden rekening met de menselijke maat. Onze adviseurs doen er alles aan om complexe vraagstukken om te zetten naar praktische oplossingen waar u iets mee kan. Wij geven advies en bieden digitale oplossingen waarbij we ons focussen op:

- Toekomst van werk en organisatie
- Energietransitie
- Transformatie van zorg
- Transformatie van openbaar bestuur

## Berenschot Groep B.V.

Van Deventerlaan 31-51, 3528 AG Utrecht  
030 2 916 916  
[www.berenschot.nl](https://www.berenschot.nl)